

Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW advies; Marco de Weerd, Accon AVM
Tijdstip vermogensetikettering



Begin dit jaar schreven wij over het financieringsvoordeel dat BTW-ondernemers kunnen behalen door woon/werkpanden als BTW-ondernemingsvermogen te etiketteren. Wij vroegen ons toen af hoe lang dit voordeel nog zou blijven bestaan, omdat de Europese Commissie een voorstel had ingediend om de BTW-richtlijn aan te passen waardoor dit financieringsvoordeel teniet zou worden gedaan. De destijds genoemde datum van 1 juli 2008 is niet gehaald en op dit moment hebben wij geen redenen om aan te nemen dat de wijziging alsnog per 1 januari 2009 in gaat. Omdat dus nog steeds een financieringsvoordeel behaald kan worden, besteden wij in deze bijdrage aandacht aan het tijdstip waarop een woon/werkpand uiterlijk geëtiketteerd moet worden.

Als BTW in aftrek wordt gebracht, geeft een ondernemer aan dat het betreffende goed als BTW-ondernemingsvermogen wordt geëtiketteerd. Normaal gesproken brengt een ondernemer de BTW in aftrek in het tijdvak waarin deze BTW in rekening is gebracht. Bij een woon/werkpand zou dat beginnen in het tijdvak van de eerste bouwtermijn. De staatssecretaris van Financiën heeft jaren geleden in een besluit aangegeven dat het etiketteren uiterlijk moet plaats vinden in het tijdvak waarin de laatste bouwtermijn in rekening is gebracht. Met andere woorden, heeft een ondernemer nog geen BTW afgetrokken op de voorgaande bouwtermijnen dan kan hij dat nog

corrigeren in het tijdvak van de laatste bouwtermijn en alle BTW terugvragen. BTW-specialisten waren eigenlijk altijd van mening dat etiketteren uiterlijk kon plaats vinden op het tijdstip waarop de ondernemer het woon/werkpand ging gebruiken.

Dit standpunt is onderschreven door Rechtbank Breda. De rechtbank oordeelt dat een keuze voor bestemming als privé- of ondernemingsvermogen kan worden gemaakt tot het moment van ingebruikneming. Echter, volgens de rechtbank heeft die late keuze wel gevolgen voor de aftrek van voorbelasting want BTW dient in aftrek te worden gebracht in het tijdvak waarin die BTW aan de ondernemer in rekening is gebracht. Bij een keuze voor ondernemingsvermogen in een later tijdvak zal de termijn waarbinnen de aftrek van de eerdere bouwtermijnen geclaimd kan worden veelal zijn verstreken. Een phyrus-overwinning zo lijkt het!

Maar in Nederland heeft de Hoge Raad altijd het laatste woord (al dan niet na het stellen van prejudiciële vragen aan het Europese Hof van Justitie). In een zaak die niet over het etiketteren van woon/werkpanden ging, oordeelde de Hoge Raad in oktober van dit jaar dat investeringsgoederen uiterlijk kunnen worden geëtiketteerd op het tijdstip van ingebruikname. De Hoge Raad bevestigde dus het oordeel van Rechtbank Breda over het tijdstip, maar volgens de Hoge Raad kan de ondernemer dan nog alle BTW terugkrijgen.

Het standpunt van de staatssecretaris is nu door zowel de lagere als de hoogste rechter ter zijde geschoven. Etiketteren als BTW-ondernemingsvermogen kan dus nog op het tijdstip van ingebruikname en dan zou de ondernemer alle BTW nog kunnen terugkrijgen. Om nu allerlei discussies met de belastingdienst te voorkomen, zouden wij ondernemers willen adviseren om toch maar direct bij de eerste bouwtermijn de BTW terug te vragen. Los van de mogelijke discussies met de belastingdienst, levert dat ook weer een cashflowvoordeel op!