

Wanneer een BTW-herziening nodig is



Schaft u goederen aan, dan heeft u als het goed is bepaald voor welk gedeelte u deze gebruikt voor belaste en onbelaste omzet voor de BTW. Als later blijkt dat die verdeling niet meer klopt moet u de afgetrokken BTW herzien. Hoe zit dat precies? Waar moet u rekening mee houden bij investeringsgoederen?

De [herziening van BTW](#) kan spelen bij investeringsgoederen en niet-investeringsgoederen. Hieronder komen de regels bij investeringsgoederen eerst aan bod, dan de niet-investeringsgoederen.

Bij investeringsgoederen moet u denken aan onroerende zaken, bijvoorbeeld een bedrijfspand en roerende goederen zoals machines. U schrijft over deze goederen af voor de IB of de VPB. Bij de aankoop van deze goederen heeft u moeten bepalen welk gedeelte u voor de belaste (en de onbelaste) omzet van uw onderneming gebruikt. Maar dit kan in de loop der tijd natuurlijk veranderen. Klopt de verdeling niet meer dan zult u [de BTW moeten herzien](#).

Investeringsgoederen moet u nog een aantal jaren volgen

Twee mogelijke herzieningsmomenten

Op welk moment moet u de BTW herzien? Voor de BTW zijn er in principe twee mogelijke herzieningsmomenten:

- U neemt de goederen meteen in gebruik: u checkt dan aan het einde van het jaar of de bij de aankoop van het investeringsgoed afgetrokken BTW ook juist is op basis van de omzetverhoudingen van het gehele boekjaar. Een voorbeeld ter verduidelijking: U koopt een pand voor € 500.000, inclusief € 105.000 BTW.
Uw omzet is dan € 60.000, exclusief BTW. Hiervan is € 40.000 belast met BTW, en € 20.000 onbelast in tijdvak ingebruikname. U mag van de € 105.000 aan BTW 2/3 deel aftrekken als voorbelasting: € 70.000. Aan het einde van het boekjaar is de omzet over het hele jaar € 700.000, waarvan € 500.000 belast en € 200.000 vrijgesteld.
U heeft dus recht op een aftrek van 50/70 deel van de betaalde BTW (€ 105.000), dus € 75.000. U heeft al € 70.000 afgetrokken. U mag dan in uw laatste BTW-aangifte € 5.000 extra aftrekken.
- U neemt de goederen later in gebruik: u checkt of de bij aankoop afgetrokken BTW correct is op basis van de omzetverhoudingen van het aangiftetijdvak van ingebruikname. Aan het einde van het jaar kijkt u dan naar de omzetverhoudingen van het hele (boek)jaar.
Voorbeeld: U neemt het pand in het eerdere voorbeeld pas een half jaar later in gebruik. De verhouding belaste omzet/onbelaste omzet is dan 50/50. U mag dus 50% van de aanschaf-BTW aftrekken, dat is € 52.500. Eerder is € 70.000 afgetrokken. U moet dus € 17.500 betalen. Eind van het jaar blijkt dat uw jaaromzetverhouding 75% belast en 25% vrijgesteld is. In de aangifte over het laatste tijdvak trekt u € 26.250 (€ 78.750 -/ - € 52.500) af.

Klopt de aftrek?

Investeringsgoederen moet u ook na het jaar dat u ze in gebruik neemt nog een aantal jaren volgen en checken of de in het eerste jaar bepaalde aftrek nog klopt. Voor onroerende zaken moet u dat nog negen jaar doen na het jaar dat volgt op het jaar van het in gebruik nemen van de onroerende zaak. Voor roerende investeringsgoederen geldt een volgt termijn van vier jaar.

U kijkt ieder jaar of de verhouding tussen belast en onbelast gebruik nog hetzelfde is als in het jaar dat u de investeringsgoederen in gebruik heeft genomen. Als dat verschil groter is dan 10% moet u een deel van de afgetrokken BTW herzien.

Berekening van BTW-herziening

Welke stappen moet u nemen om eventuele BTW-herziening te berekenen?

1. Bereken het percentage belast gebruik in het jaar van ingebruikname (percentage 1), en het percentage belast gebruik in het jaar waarvoor u bekijkt of u de afgetrokken BTW moet herzien (percentage 2).
2. Bepaal het verschil tussen percentage 1 en 2. Dit is percentage 3.
3. Is percentage 3 lager dan of gelijk aan 10% van percentage 1, dan is herziening van de BTW niet nodig.
4. Is percentage 3 hoger dan 10% van percentage 1? Ga dan verder met stap 5.
5. Neem 1/10e deel van het BTW-bedrag dat aan u in rekening is gebracht.
6. Vermenigvuldig dit bedrag met percentage 3 (stap 2).
7. Tel dit bedrag op (percentage 2 is hoger dan percentage 1) of trek het af (percentage 2 is kleiner dan percentage 1) van de BTW die u in uw laatste aangifte van het jaar in aftrek brengt.

Voor roerende investeringsgoederen neemt u dezelfde stappen. Alleen neemt u bij stap 1 1/5e deel.

Herziening BTW bij niet-investeringsgoederen

Bij niet-investeringsgoederen werkt de herziening net even anders als bij investeringsgoederen.

Niet-investeringsgoederen zijn onder andere vlottende activa zoals grondstoffen, basismaterialen, halfafgewerkte producten en goederen die klaar zijn om te worden verkocht.

Let op bij werkelijk gebruik!

Geeft bij u het werkelijk gebruik van niet-investeringsgoederen en diensten (als geheel gezien) een betere verdeelsleutel van de voorbelasting dan als u de omzetverhoudingen hanteert? Dan zult u de BTW moeten splitsen op basis van het werkelijke gebruik. Is dit voor u van toepassing, dan moet u wel even contact opnemen met de Belastingdienst.

Wanneer afgetrokken BTW herzien?

De BTW kent meerdere momenten waarop u de door u afgetrokken BTW eventueel moet herzien bij een niet-investeringsgoed of dienst:

- Gebruikt u de goederen meteen na de aankoop? Dan moet u aan het einde van het jaar checken of de door u bij aankoop afgetrokken BTW nog klopt aan de hand van de omzetverhoudingen van het hele boekjaar.
 - Een voorbeeld: U laat uw bedrijfspand isoleren en op de factuur van het isolatiebedrijf is € 3.000 aan BTW opgenomen. In het tijdvak van uw BTW-aangifte, bedraagt uw omzet

€ 90.000, exclusief BTW. Hiervan is € 60.000 belast omzet, en € 30.000 vrijgestelde omzet. 2/3 deel van uw omzet is dus belast. U mag dus van de BTW van € 3.000 2/3 deel aftrekken als voorbelasting: dit is € 2.000. Aan het einde van het boekjaar is de omzet over het hele jaar € 900.000, waarvan € 750.000 belast is en € 150.000 vrijgesteld. Op basis daarvan heeft u recht op aftrek van 75/90e deel van de BTW, dus € 2.500. U heeft hiervoor al € 2.000 afgetrokken. In uw laatste BTW-aangifte van het jaar mag u dan nog € 500 extra aftrekken.

- Gaat u de goederen pas gebruiken in een aangiftetijdvak ná het tijdvak waarin u de aanschaf-BTW in aftrek heeft gebracht? Dan zult u op het moment van ingebruikname of de bij aankoop afgetrokken BTW klopt op basis van de omzetverhoudingen aansluit bij het aangiftetijdvak van ingebruikname. Aan het einde van het jaar van ingebruikname moet u dan de situatie opnieuw checken aan de hand van de omzetverhoudingen van het hele boekjaar.
 - Voorbeeld: U laat uw bedrijfspand isoleren maar neemt dat pand pas een half jaar later in gebruik (kosten zijn hetzelfde als in voorbeeld hiervoor). In het tijdvak van de ingebruikname is de verhouding belaste en vrijgestelde omzet 50/50. U mag dan 50% van de aanschaf-BTW (€ 3.000) aftrekken, dus €1.500. Maar u heeft al € 2.000 afgetrokken. U zult dus nu € 500 moeten betalen. U verwerkt dit in de aangifte door op uw overige voorbelasting € 500 in mindering te brengen. Aan het einde van het jaar blijkt dat uw omzetverhouding over het hele jaar 75% belast en 25% vrijgesteld is. U had dus met deze verhouding € 2.250 in aftrek kunnen brengen. Per saldo heeft u € 1.500 afgetrokken. In de laatste BTW-aangifte trekt u dan nog € 750 (€ 2.250 -/- € 1.500) af.

De aftrek zoals die in het laatste aangiftetijdvak is vast komen te staan, is definitief.

Hele herzieningsbedrag overnemen

Neemt uw bv een andere onderneming over, dan moet u bij een herziening het volledige jaarbedrag aan herzienings-BTW afdragen. Het moment van overname is hierbij niet van belang. Dit heeft de Hoge Raad beslist.

Dit is een artikel van de redactie van Fiscaal Rendement

Fiscaal Rendement is dé informatiebron voor fiscaal geïnteresseerde ondernemers en hun financiële adviseurs. Wat is er veranderd in de fiscale praktijk, en hoe kunt u als specialist deze informatie direct in uw dagelijkse werk toepassen? U weet het dankzij nieuws en praktische artikelen over onder meer inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, heffing en invordering, bezwaar en beroep en BTW.

De onafhankelijke en ervaren redactie van Fiscaal Rendement zit bovenop het nieuws en vertelt u als eerste wat de ontwikkelingen zijn. Altijd in heldere taal en met een praktische insteek, zodat u de informatie direct kunt vertalen naar uw eigen werksituatie. Fiscaal Rendement is daarnaast multimediaal. De voor uw vakgebied relevante informatie verschijnt:

- ✓ dagelijks op het digitale platform Rendement Online, waar u onder meer het laatste nieuws, checklists, rekentools, maatwerkbrieven en verdiepingsartikelen tot uw beschikking heeft;
- ✓ wekelijks gebundeld in een e-mailnieuwsbrief;
- ✓ maandelijks in het vakblad Fiscaal Rendement, boordevol nieuws en achtergrondartikelen, digitaal en op de mat;
- ✓ tweemaandelijks in een handzaam themadossier: een pocketboekje dat iedere editie een complex onderwerp uitdiept.



Rendement is een succesvolle uitgeverij van met name praktische vakbladen en digitale ondersteuning.

Het assortiment bestaat uit een crossmediaal portfolio: van printuitgaven zoals magazines en themadossiers tot online ondersteuning in de vorm van digitale naslagwerken, e-nieuwsbrieven, een vragenservice en tools.

www.rendementuitgeverij.nl