

NIEUWSBRIEF



Datum: 21 september 2006

Onderwerp: Wijzigingen in de Wet OB uit het Belastingplan 2007

Beste Relatie,

Met deze nieuwsbrief houden wij u periodiek op de hoogte van de laatste BTW nieuwtjes en ontwikkelingen.

In het Belastingplan 2007 is een groot aantal wijzigingen voor de BTW en BPM opgenomen, waaronder de reparatiewetgeving voor het privé-gebruik van goederen die tot het ondernemingsvermogen behoren (zoals een woon-werkpand). In deze nieuwsbrief gaan wij allen in op deze reparatiewetgeving. Op de BPM komen we nog terug.

Reparatiewetgeving privé-gebruik goederen ondernemers

Medio 2005 wees het HvJ EG het arrest Charles-Charles-Thijmens. Het Hof oordeelde dat de Nederlandse regeling voor aftrek van voorbelasting op de aanschaf van ondernemingsgoederen die ook voor privé-doeleinden worden gebruikt, niet conform de Zesde Richtlijn is.

Ondernemers kunnen op basis van de huidige regeling goederen die zij zowel voor bedrijfs- als privé-doeleinden gebruiken, geheel tot het ondernemingsvermogen rekenen. De BTW op de aanschaf en kosten kunnen zij dan geheel in aftrek brengen. Omdat de Nederlandse wet hiervoor geen regeling kent, hoeft over het privé-gebruik geen BTW afgedragen te worden.

In het Belastingplan 2007 is nu eindelijk reparatiewetgeving gegeven.

Privé-gebruik vormt belaste prestatie

Vanaf 1 januari 2007 vormt het gebruik van ondernemingsgoederen voor 'bijzondere doeleinden' (privé-doeleinden van de

ondernemer zelf of van zijn personeel) een met BTW belaste dienst, indien voor dat

goed geheel of gedeeltelijk recht op aftrek van voorbelasting is ontstaan.

De waarde van het privé-gebruik wordt gesteld op de 'voor het verrichten van de dienst **gemaakte uitgaven**'. Onder 'gemaakte uitgaven' dient te worden verstaan: de aanschafwaarde, voorzover deze voor privé wordt gebruikt. Daarbij wordt aangesloten bij de herzieningstermijn: voor roerende zaken vijf jaar (dus jaarlijks 20%) en voor onroerende zaken tien jaar (dus jaarlijks 10%).

De 'privé-correctie' dient in de laatste BTW-aangifte van het kalenderjaar gemaakt te worden.

Een voorbeeld

Een ondernemer koopt een nieuwbouwwoning voor € 100.000 exclusief € 19.000 BTW. Hij gebruikt de woning voor 20% voor privé-doeleinden en voor 80% voor zakelijke BTW-belaste doeleinden.

Indien de ondernemer de woning geheel tot bedrijfsvermogen rekent, kan hij bij aanschaf 100% van de BTW in aftrek brengen. Gedurende de herzieningstermijn zal hij jaarlijks BTW af moeten dragen over de waarde van het privé-gebruik. Deze waarde is per jaar $20\% * 100.000 * 10\% = € 2.000$. Per jaar moet de ondernemer dus € 380 BTW afdragen. Na afloop van de herzieningstermijn van 10 jaar heeft de

T +31 (0)40 – 294 04 02
F +31 (0)40 – 294 05 47
E info@btwadviesgroep.nl

Boutenslaan 2a, 1^e verd.
Postbus 7003
5605 JA Eindhoven
Nederland

KVK 17174589
BANK 102449775
BTW NL NL814183050B01

ondernemer dus € 3.800 BTW afgedragen (terugbetaald).

Absoluut gezien heeft de nieuwe regeling hetzelfde resultaat als de beperking in BTW-aftrek bij aanschaf (de huidige Nederlandse regeling). Onder de huidige regeling zou de ondernemer in dit voorbeeld bij aanschaf slechts 80% van de BTW in aftrek kunnen brengen (€ 15.200). Bij de nieuwe regeling heeft de ondernemer aan het einde van de herzieningstermijn eveneens per saldo 80% van de BTW in aftrek gebracht (€ 19.000 – € 3.800 = € 15.200).

De ondernemer heeft bij de nieuwe regeling wel een **financieringsvoordeel**. Hij kan immers bij aanschaf van de woning 100% van de BTW in aftrek kan brengen. De BTW over het privé-gebruik betaald hij over een periode van 10 jaar terug. Daarnaast bestaat natuurlijk recht op **BTW-aftrek voor het zakelijk deel**.

Verhouding met het BUA

De nieuwe regeling, waarbij privé-gebruik een BTW-belaste prestatie vormt, geldt alleen voor handelingen om niet (gratis of tegen een symbolische vergoeding).

Het BUA geldt vanaf 2007 alleen nog als tegenover het privé-gebruik een vergoeding (al dan niet onder de kostprijs) staat.

Voor vragen over dit onderwerp zijn de adviseurs van BTW Adviesgroep je graag van dienst.

Met vriendelijke groet,

Alice Rijnders-Verkuilen en
Matthijs van Ooij

Dit zou wel eens in strijd kunnen zijn met rechtspraak van het HVJ inzake Scandic.

Conclusie

De Nederlandse wet wordt met de wetswijziging (eindelijk) conform de Europese regelgeving gebracht. Bij de nieuwe regeling resteert per saldo een financieringsvoordeel en BTW-aftrek op het zakelijk deel.

Pro actieve advisering op dit gebied, biedt dus nog mogelijkheden.

Het is nog niet duidelijk hoe in dit kader zal worden omgegaan met kostbare diensten, zoals verbouwingen.

Wij vermoeden dat hier ook wordt aangeknoopt bij de herzieningsregels. In de parlementaire stukken is al aangegeven dat de aanvullende regelgeving in 2007 zal verschijnen. Dit zal dan samengaan met het wetsvoorstel constructiebestrijding. Daarin worden immers kostbare diensten in de herziening getrokken.

Dit wetsvoorstel ligt al bij de Tweede Kamer.