



Van: BTW-INSTITUUT – Ilse van Noije LLB.

Datum: 1 november 2024

Onderwerp: Aftrek van voorbelasting bij investeringsgoederen

Inleiding

Een ondernemer heeft recht op aftrek van voorbelasting na aanschaf van een investeringsgoed dat voor btw-belaste doeleinden wordt gebruikt. Er zijn herzieningsregels vastgesteld zodat het recht op aftrek van voorbelasting een beetje in de pas loopt met aftrekgerechtigde gebruik gedurende de gebruiksduur van een investeringsgoed. Maar kunnen we spreken van gebruik voor btw-belaste doeleinden wanneer een ondernemer het goed kosteloos ter beschikking stelt aan een derde?

Casus

Een Oostenrijks bedrijf produceert gietstukken. Een onderaannemer bewerkt deze gietstukken in Roemenië zodat ze gereed zijn voor de verkoop. De onderaannemer gebruikt hiervoor een hijskraan die het Oostenrijkse bedrijf heeft gekocht. Het verwerken van de gietstukken is zonder de hijskraan niet mogelijk.

Het Oostenrijkse bedrijf wil de btw over de aankoop in aftrek brengen in Roemenië, waar zij een vaste inrichting heeft. De Roemeense belastinginspecteur weigert deze aftrek omdat de onderaannemer de hijskraan kosteloos in gebruik had en het Oostenrijkse bedrijf geen afzonderlijke boekhouding bijhield voor haar vaste inrichting in Roemenië. Het Oostenrijkse bedrijf was het hier niet mee eens en stapt naar de rechter.

Vraag

Mag het recht op aftrek van voorbelasting worden geweigerd omdat de hijskraan wordt aangekocht en vervolgens kosteloos ter beschikking wordt gesteld aan een onderaannemer om deze daarmee werkzaamheden te laten verrichten?

Mogelijke antwoorden

A	Ja, want de Oostenrijkse ondernemer stelt de hijskraan gratis ter beschikking aan de ondernemer.
B	Nee, want het gratis in gebruik geven van de hijskraan aan een onderaannemer stelt de Oostenrijkse ondernemer in staat om zijn btw-belaste handelingen te verrichten.

Juiste antwoord

Een belastingplichtige die als zodanig handelt op het tijdstip waarop hij een goed verwerft en het goed gebruikt voor btw-belaste handelingen mag de aan hem in rekening gebrachte btw in aftrek brengen.¹ Er moet aan twee voorwaarden worden voldaan om voor het recht op aftrek in aanmerking te komen. Ten eerste moet de betrokkene een belastingplichtige zijn en ten tweede moeten de goederenleveringen of diensten

¹ Art. 168 Richtlijn 2006/112.



waarvoor op dat recht aanspraak wordt gemaakt, door de belastingplichtige in een later stadium worden gebruikt voor zijn belaste handelingen, en moeten zij in een eerder stadium door een andere belastingplichtige worden verricht.² In beginsel bestaat er slechts recht op aftrek van voorbelasting voor zover er een rechtstreeks en onmiddellijk verband bestaat tussen een bepaalde handeling in een eerder stadium (de inkoop) en een of meer handelingen in een later stadium waarvoor recht op aftrek bestaat (de verkoop). Daarnaast heeft een ondernemer recht op aftrek wanneer de kosten voor een goed of dienst deel uitmaken van de algemene kosten van de ondernemer. Een rechtstreeks en onmiddellijk verband tussen de in- en verkoop van bepaalde handelingen is hiervoor niet vereist, omdat de algemene kosten rechtstreeks en onmiddellijk verband houden met de economische activiteit van de ondernemer in zijn geheel.

Om te beoordelen of de Oostenrijkse ondernemer de btw die hij over de hijskraan heeft betaald mag aftrekken, moet worden nagegaan of er een rechtstreeks en onmiddellijk verband bestaat tussen de bij aankoop van de hijskraan en een of meer in een later stadium door de Oostenrijkse ondernemer verrichte btw-belaste handelingen, of met de economische activiteit van de Oostenrijkse ondernemer in haar geheel.

Het verwerken van de gietstukken was zonder de hijskraan onmogelijk geweest. Voor zover het gebruik van de hijskraan door de Roemeense onderaannemer noodzakelijk was voor de verwerking van de gietstukken voor rekening van de Oostenrijkse ondernemer moet de aftrek van voorbelasting worden toegestaan. Er is namelijk sprake van een rechtstreeks en onmiddellijk verband tussen de aankoop van de hijskraan en de in een later stadium verrichte btw-belaste verkopen, of de economische activiteiten van de Oostenrijkse ondernemer als geheel.

Voor het recht op aftrek van voorbelasting moet aan materiële vereisten voldaan worden en mag niet worden geweigerd omdat er een afzonderlijke boekhouding voor de vaste inrichting ontbreekt.³

Antwoord **B** is het juiste antwoord. De terbeschikkingstelling mag echter niet meer omvatten dan voor de Oostenrijkse ondernemer nodig is om in een later stadium btw-belaste handelingen te verrichten, zoals volgt uit het arrest van het Europese Hof van Justitie.⁴

Kennisvraag:	Btw
Onderwerp:	Aftrek van voorbelasting bij investeringsgoederen
Auteur:	BTW-INSTITUUT – Ilse van Noije LLB. (ilsevannoije@btwinstituut.nl / 078-622 54 52)
Datum:	1 november 2024

² HvJ 7 maart 2024 C-341/22 (Feudi di San Gregorio Aziende Agricole).

³ HvJ 9 juli 2015 C-183/14 (Salomie en Oltean).

⁴ HvJ 4 oktober 2024 C-475/23 (Voestalpine Giesserei Linz),