

Notitie herrekening en herziening in de btw

Inleiding

Herrekening van voorbelasting past u in het jaar van ingebruikname toe bij alle goederen en diensten die uw cliënt gemengd gebruikt. Herziening van voorbelasting past u alleen toe bij investeringsgoederen. Dit zijn onroerende en roerende zaken, waarop u afschrijft voor de inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting. We gaan eerst in op de herrekening bij gemengd gebruik. Daarna behandelen we de start en duur van de herzieningstermijn, de belaste of vrijgestelde levering binnen de herzieningstermijn en de 10%-norm voor herziening.

Herrekening bij gemengd gebruik in jaar van ingebruikname

Een ondernemer die gemengde prestaties verricht, moet allereerst onderscheid maken tussen de goederen en diensten die worden gebruikt voor uitsluitend belaste prestaties (volledige vooraf trek), uitsluitend vrijgestelde prestaties (geen vooraf trek) en gemengde prestaties (gedeeltelijke af trek). Bij de goederen en diensten die gemengd worden gebruikt, moet de voorbelasting worden gesplitst in een aftrekbaar en een niet aftrekbaar deel. Die splitsing maakt u in beginsel naar verhouding van de omzet voor belaste prestaties tot de totale omzet. Als blijkt dat splitsing op basis van het werkelijk gebruik van die goederen juist is, dan vindt splitsing plaats overeenkomstig dat werkelijk gebruik. De splitsing moet u in eerste instantie aanbrengen bij de aangifte over het tijdvak waarin u de factuur voor het goed of de dienst heeft ontvangen, overeenkomstig de verwachte bestemming van het goed of de dienst. Meestal wordt een goed of dienst direct na aanschaf in gebruik genomen. U splitst dan de voorbelasting op basis van de gegevens van het tijdvak waarin de af trek van voorbelasting plaatsvindt. Aan het eind van het boekjaar maakt u een herrekening op basis van de gegevens van het gehele boekjaar. Als dan blijkt dat uw cliënt te veel voorbelasting in af trek heeft gebracht, dan is hij die voorbelasting verschuldigd. Als blijkt dat uw cliënt te weinig voorbelasting in af trek heeft gebracht, dan kunt u die alsnog in af trek brengen. U geeft deze herrekening aan in de aangifte over het laatste tijdvak van het boekjaar van ingebruikname.

Tijdstip aanschaf is niet gelijk aan tijdstip ingebruikname

Met name bij onroerende zaken komt het regelmatig voor dat het tijdstip van aanschaf en dat van ingebruikname niet samenvallen. In dat geval splitst u de voorbelasting eerst op basis van de gegevens in het tijdvak van de aanschaf. Het verwachte toekomstig gebruik neemt u daarbij als uitgangspunt. De splitsing vindt dan plaats op basis van de geschatte toekomstige omzetverhouding of het toekomstig werkelijk gebruik als dat aantoonbaar afwijkt. Vervolgens maakt u een herrekening op basis van de gegevens van het tijdvak waarin uw cliënt de goederen en diensten is gaan gebruiken. Tot slot vindt er aan het eind van het jaar van ingebruikname een herrekening plaats aan de hand van de gegevens over het gehele boekjaar.