

# Aftrek van voorbelasting

Een ondernemer betaalt over zijn inkopen en kosten meestal btw aan zijn leverancier. Soms betaalt hij de btw over inkopen en kosten rechtstreeks aan de Belastingdienst via zijn gewone aangifte. Dit is bijv. het geval als er een verleggingsregeling geldt. De btw over inkopen en kosten wordt 'voorbelasting' genoemd. In het btw-systeem mag de ondernemer de voorbelasting aftrekken van de btw die hij is verschuldigd over zijn omzet.

De aftrek van voorbelasting vindt plaats door het aftrekbare bedrag in te vullen bij vraag 5b van de aangifte. Bedraagt de voorbelasting meer dan de verschuldigde belasting, dan krijgt de ondernemer het verschil terug.

De aftrek van voorbelasting komt alleen een ondernemer toe. Voorwaarde is dat hij de inkopen gebruikt voor belaste handelingen. De voorbelasting op inkopen die worden gebruikt voor vrijgestelde handelingen of andere onbelaste handelingen is niet aftrekbaar. De btw op horecabestedingen is nooit aftrekbaar.

De voorbelasting wordt in aftrek gebracht op de aangifte over het tijdvak waarin zij in rekening is gebracht of verschuldigd is geworden. Als op dat moment nog niet vaststaat of de inkopen voor belaste of voor onbelaste handelingen zullen worden gebruikt, vindt de aftrek plaats op basis van het vermoedelijke gebruik. Bij de daadwerkelijke ingebruikneming vindt er zo nodig een herziening plaats.

Als de voorbelasting is afgetrokken maar de factuur niet wordt betaald, moet de afgetrokken voorbelasting worden terugbetaald.

## Voorbelasting: soorten

Voor de meeste ondernemers bestaat de voorbelasting hoofdzakelijk uit de btw die de leveranciers in rekening brengen. Soms betaalt een ondernemer de btw niet aan zijn leverancier, maar rechtstreeks aan de Belastingdienst. Ook die btw kan hij gewoon als voorbelasting aftrekken voor zover hij de inkopen gebruikt voor belaste handelingen. Al met al kan de voorbelasting bestaan uit de omzetbelasting die:

- a. andere ondernemers wegens leveringen en diensten op een factuur in rekening brengen.
- b. de koper is verschuldigd wegens de intracommunautaire verwerving (EU-lidstaat) van goederen.
- c. bij de invoer van goederen moet worden betaald.
- d. is verlegd van de leverancier van het goed of de dienst naar zijn afnemer (bijv. leverancier is niet in Nederland gevestigd, executieverkoop roerende zaken, onderaanneming in de bouw, scheepsbouw of metaalconstructiesector).

## Voorbelasting: alleen voor ondernemer

De ondernemer kan alleen voorbelasting aftrekken op goederen en diensten die aan hem zijn geleverd. Het recht op aftrek van voorbelasting komt alleen toe aan een ondernemer die de inkopen doet in zijn hoedanigheid van ondernemer. De btw op inkopen die de ondernemer als privépersoon doet, kan hij niet aftrekken. Of een aanschaf als ondernemer is gedaan, kan blijken uit omstandigheden als de aard van het goed of de dienst, het tijdsverloop tussen de verwerving van het goed of de dienst en het gebruik voor economische activiteiten, het voornemen om economische activiteiten te verrichten.

Ook van belang is of een persoon al als ondernemer activiteiten verricht. De ondernemer dient de aanschaf als ondernemer te kunnen ondersteunen met objectieve gegevens.

## **Voorbelasting: startende ondernemer**

Voorwaarde voor aftrek is dat op het tijdstip waarop iemand de goederen of diensten aanschaft sprake is van ondernemerschap. Iemand die op het moment van aanschaf geen ondernemer is en op dat moment dus geen voorbelasting kan aftrekken, kan als hij later wel ondernemer wordt niet alsnog een gedeelte van de voorbelasting in aftrek brengen). Ook de btw op kosten die een ondernemer maakt en die betrekking hebben op eerdere activiteiten in een periode dat er nog geen sprake was van ondernemerschap is niet aftrekbaar. Overigens kan het ondernemerschap al beginnen bij het maken van de eerste kosten voor de onderneming, dus voordat de nieuwe ondernemer zelf leveringen of diensten verricht. De btw op de eerste kosten kan de nieuwe ondernemer dus direct in aftrek brengen

## **Voorbelasting: alleen bij gebruik voor belaste handelingen**

Aftrek van voorbelasting is alleen mogelijk voor zover goederen en diensten door de ondernemer worden gebruikt voor met btw belaste handelingen. Ondernemers die vrijgestelde of andere onbelaste handelingen verrichten, hebben hiervoor geen recht op aftrek van voorbelasting. Voor ondernemers die alleen activiteiten verrichten die zijn belast met btw, levert de aftrek van voorbelasting weinig problemen op. Zij kunnen meestal al hun voorbelasting in aftrek brengen. Wel moeten zij rekening houden met de bijzondere regels voor de aftrek van btw op goederen en diensten die (mede) worden gebruikt voor privédoeleinden van de ondernemer zelf of van zijn personeel. Soms worden goederen en diensten aangeschaft met de bedoeling deze te gebruiken voor belaste handelingen, maar komt hier uiteindelijk niets van. Het recht op aftrek blijft dan behouden als de ondernemer wegens omstandigheden buiten zijn wil deze goederen en diensten nooit heeft gebruikt voor het verrichten van belaste handelingen

Accountantskantoor BBB  
Visseringlaan 18  
2288ER Rijswijk  
070-3907860  
[www.bbbadvies.nl](http://www.bbbadvies.nl)  
[info@bbbadvies.nl](mailto:info@bbbadvies.nl)