

Btw - e-Learning Module 10

RECHT OP AFTREK Belangrijkste cursuslessen

Dit is een handig overzicht van de meest relevante cursuslessen.

Deze e-learningcursus is gebaseerd op de btw-wetgeving van de EU per 01-01-2020 (geldt voor de btw-richtlijn van de EU, de Richtlijn btw-teruggave van de EU en de btw-uitvoeringsverordening van de EU).

Deze module maakt deel uit van een bredere btw-cursus bestaande uit de volgende onderdelen:

- Inleiding
- Grondgebied
- Belastingplichtige
- Handelingen
- Plaats van belastbare handelingen
- Digitale diensten en de mini-onestopshop, MOSS
- Belastbaar feit en maatstaf van heffing
- Tarieven
- Vrijstellingen
- **Recht op aftrek**
- Teruggave
- Verplichtingen

Deze cursus behandelt de volgende vragen: '**Wie mag in aftrek brengen?**', '**Wat mag er in aftrek gebracht worden?**', '**Wanneer mag er in aftrek gebracht worden?**' en '**Waar mag het in aftrek worden gebracht?**'

1. Leerdoelen

Aan het einde van deze cursus weet u:

- **wie in aftrek kan brengen:** alleen belastingplichtigen die belaste handelingen en/of bepaalde vrijgestelde handelingen verrichten, kunnen voorbelasting in aftrek brengen;
- **wat er in aftrek mag worden gebracht:** alleen de in aftrek gebrachte voorbelasting en herziening van de oorspronkelijk in aftrek gebrachte voorbelasting is vereist om het veranderde belaste gebruik binnen een bepaalde periode weer te geven;

- **wanneer er in aftrek mag worden gebracht:** er ontstaat recht op aftrek wanneer de btw verschuldigd wordt;
- dat de combinatie van handelingen met en zonder het recht op aftrek leidt tot **evenredige aftrek** voor het deel dat toe te kennen is aan de handelingen die recht op aftrek geven;
- wat het onderscheid is tussen **aftrekbare** en **niet-aftrekbare voorbelasting** bij vrijgestelde en belaste handelingen, en wat het bijbehorende recht op aftrek van voorbelasting is;
- welke andere **bepalingen** van toepassing zijn op het recht op aftrek;
- dat het noodzakelijk is om de aftrek te **herzien**;
- aangeven hoe het recht op aftrek kan worden uitgeoefend door middel van **vermindering** of **teruggave**.

2. Definities

Voorbelasting: Voorbelasting is de belasting die een belastingplichtige heeft betaald over goederen en diensten die hij voor zijn bedrijfsactiviteiten heeft gekocht. Voor het netto btw-systeem is het belangrijk dat een belastingplichtige recht op aftrek heeft van de voorbelasting die verschuldigd was over de voorgaande handeling.

Verschuldigde belasting: Verschuldigde belasting is de btw die de belastingplichtige in rekening brengt bij zijn klanten over de levering van goederen en diensten. Alleen voorbelasting komt in aanmerking voor aftrek.

Belaste handelingen: Belastbare handelingen waarover btw wordt geheven.

Afatrekbare vrijgestelde handelingen: Vrijgestelde handelingen, zoals de levering van goederen voor de uitvoer en intracommunautaire leveringen van goederen, geven recht op aftrek van voorbelasting met betrekking tot deze handelingen.

Niet-afatrekbare vrijgestelde handelingen: Bij vrijgestelde handelingen die verband houden met bepaalde activiteiten van maatschappelijk belang, zoals ziekenhuiszorg en andere medische zorg, of overige activiteiten zoals gokken, de levering van postzegels tegen nominale waarde of de levering van belastingzegels, bestaat er geen recht om de voorbelasting met betrekking tot deze handelingen af te trekken.

Belastingplichtige: Iedereen die op regelmatige en zelfstandige basis een economische activiteit uitvoert.

Niet-belastingplichtige rechtspersonen: Bepaalde soorten rechtspersonen, zoals openbare lichamen en holdings zonder economische activiteit.

Persoon die btw verschuldigd is: Persoon die wettelijk verplicht is om de btw-verplichtingen richting belastingautoriteiten af te handelen.

Eindgebruiker: De eindgebruiker van een product die de volledige belastingdruk draagt.

3. Wie mag in aftrek brengen?

- Belastingplichtigen die belaste handelingen en sommige vrijgestelde handelingen verrichten, mogen de btw met betrekking tot deze handelingen aftrekken: de aanschaf van goederen en diensten;
- de verwerving van goederen; en
- de invoer van goederen.

Dankzij het netto btw-beginsel wordt de belasting alleen berekend over de toegevoegde waarde en mogen belastingplichtigen in de distributieketen de belasting aftrekken die is betaald over voorgaande handelingen.

Er zijn **twee soorten vrijgestelde handelingen**:

- die met recht op aftrek (**belaste handelingen en aftrekbare vrijgestelde handelingen**) en
- die zonder (**niet-aftrekbare vrijgestelde handelingen**).

4. Waarover in aftrek brengen?

De btw over goederen of diensten die de belastingplichtige heeft aangeschaft, verkregen of ingevoerd en die worden **gebruikt voor belastbare handelingen, is aftrekbaar**.

In het geval van:

- Levering van goederen of diensten: de verschuldigde of betaalde btw.
- Intracommunautaire verwerving van goederen: de verschuldigde btw Invoer van goederen: de verschuldigde of betaalde btw

Btw-aftrek is **ook van toepassing** op **vrijgestelde handelingen die recht op aftrek geven**, maar alleen de handelingen die zijn vermeld in artikel 169.

Als ze voor privéconsumptie of voor vrijgestelde handelingen zonder recht op aftrek worden gebruikt, dan heeft de belastingplichtige niet het recht de btw af te trekken.

In het geval dat onroerende eigendommen die deel uitmaken van de bedrijfsmiddelen van een belastingplichtige zowel zakelijk als privé door de belastingplichtige worden gebruikt, zijn btw-uitgaven met betrekking tot deze eigendommen aftrekbaar overeenkomstig de beginselen die zijn beschreven in artikelen 167a, 168, 168a, 169 en 173. De btw is slechts aftrekbaar naar rato van het gebruik van de eigendommen voor de zakelijke doeleinden van de belastingplichtige.

5. Wanneer in aftrek brengen?

Het recht op btw-aftrek ontstaat in principe op het moment dat **de aftrekbare belasting verschuldigd wordt**.

Als algemeen beginsel geldt dat een belastbaar feit optreedt wanneer aan alle wettelijke voorwaarden voor het verschuldigd worden van de btw is voldaan. De lidstaten kunnen in het kader van een optionele regeling bepalen dat het recht op aftrek van een belastingplichtige, van wie de btw uitsluitend verschuldigd wordt overeenkomstig art. 66 (b), wordt uitgesteld totdat de btw over de goederen of diensten die zijn verstrekt, is betaald aan de leverancier. (Art. 167, 167a.)

6. Waar in aftrek brengen?

Het recht om voorbelasting af te trekken kan alleen worden uitgeoefend in de lidstaat waar de belastbare handeling is verricht waarover de btw wordt berekend.

Daarom veroorzaakt de **btw-aftrek geen problemen** als de **belastingplichtige** btw-plichtig is **in de lidstaat waarin hij is gevestigd** of geïdentificeerd voor btw-doeleinden.

Voorbeeld: Een belastingplichtige in lidstaat A schaft goederen aan om deze te verkopen aan zijn klanten en ontvangt een factuur inclusief btw. In dit geval kan de belastingplichtige een btw-aangifte doen in de lidstaat waar hij is gevestigd. Via deze aangifte kan hij zijn recht op aftrek van voorbelasting effectueren.

Voor belastingplichtigen die **niet zijn gevestigd in de lidstaat waarin zij btw hebben moeten betalen**, is er een bijzondere richtlijn uitgevaardigd waarin de regels voor de btw-teruggave zijn vastgelegd (Richtlijn 2008/9/EG en 86/560/EEG). Deze richtlijn is van toepassing op aanvragen voor teruggave die vanaf 2010 zijn ingediend.

Zie de cursus 'Btw-teruggave' voor meer informatie.

7. Welk bedrag mag er in aftrek worden gebracht?

Bij de formule om het btw-bedrag te berekenen dat feitelijk aan de belastingautoriteiten is verschuldigd, is de aftrekbare btw inbegrepen: De verschuldigde btw minus de voorbelasting is het verschuldigde of terug te betalen nettobedrag.

Verschuldigde btw - voorbelasting = het verschuldigde of terug te betalen nettobedrag

Verschuldigde btw = maatstaf van heffing van belaste handelingen * btw-tarief

Voorbelasting = totaal aftrekbare btw

In geval van **levering van goederen of diensten** bestaat het aan de belastingautoriteiten verschuldigde bedrag uit het ontvangen nettobedrag aan **verschuldigde btw minus de voorbelasting**.

In geval van **intracommunautaire verwerving** mag de koper de **voorbelasting in aftrek brengen**. Dit betekent dat de belastingpositie neutraal is. Dit systeem zorgt ervoor dat de handeling wordt belast in de lidstaat waar de goederen worden geconsumeerd of gebruikt.

Voorbeeld: Er worden meubels van Letland naar Litouwen verstuurd. Kosten van meubels: € 1.000 De koper moet de btw betalen over de verwerving. Het btw-tarief is 20%. De koper mag € 200 aan voorbelasting in aftrek brengen. Tegelijkertijd mag hij de over de aanschaf verschuldigde btw in aftrek brengen als voorbelasting, te weten € 200. Dit betekent dat de belastingpositie neutraal is: € 1.000 x 20% (€ 200) - € 200 = € 0.

Maar soms heeft de koper geen recht op aftrek, resulterend in een belastingverplichting.

In geval van **invoer van goederen** moet de koper btw bij invoer betalen. Tegelijkertijd mag **hij de btw die bij invoer is betaald als voorbelasting in aftrek brengen**. (Als u kleding invoert, moet u btw bij invoer betalen, heeft u geen recht op aftrek.)

Om het recht op aftrek uit te kunnen oefenen, moet een belastingplichtige beschikken over of in het bezit zijn van een document, zoals een factuur of een invoerdocument, of aan andere formaliteiten voldoen (art. 178 beschrijft de voorwaarden).

In sommige situaties zal de btw-aftrek **moeten worden herzien** als het gebruik van een investeringsgoed binnen een bepaalde periode verandert. De herziening moet **worden uitgespreid over een minimale herzieningsperiode van vijf jaar**, zoals is vastgelegd in de Richtlijn, of, voor onroerend goed, over een langere periode die door de lidstaten wordt vastgesteld (maar nooit langer dan twintig jaar).

Aanpassingen kunnen noodzakelijk zijn als er veranderingen in de prijs of het gebruik optreden.

Toegang tot de niet-beperkte e-learningcursussen is beschikbaar via de EUROPA-website: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Vergeet niet, dit is een snel en handig overzicht van de meest relevante cursuslessen. Alleen de wetgeving van de Europese Unie die in het Publicatieblad van de Europese Unie is bekendgemaakt, is rechtsgeldig. De Commissie aanvaardt geen enkele verantwoordelijkheid of aansprakelijkheid met betrekking tot de cursus.