

IAK vragen

1. Wat is de aanleiding?

Bij de behandeling van een wetsvoorstel tot wijziging van de Wet op de omzetbelasting 1968 in verband met de aanpak van constructies met betrekking tot (on) roerende zaken (..) nummer 30.061 is toegezegd om de herzieningsregeling uit te breiden voor zogenoemde kostbare diensten. Kostbare diensten zijn diensten die over langere tijd worden gebruikt en doorgaans op dezelfde wijze als aankopen van investeringsgoederen worden geactiveerd op de balans en waarop wordt afgeschreven. De samenhang met dit wetsvoorstel is dat naast de daarin voorgestelde aanpassingen in de wet ook aanpassing van lagere regelgeving werd voorzien om fiscale constructies tegen te gaan.

Los van dit wetsvoorstel is het ook vanuit een evenwichtige heffing van btw wenselijk om deze diensten, die dezelfde kenmerken vertonen als investeringsgoederen, op gelijke wijze te behandelen voor de btw.

2. Wie zijn betrokken?

Alle ondernemers die zowel van btw vrijgestelde als met btw belaste prestaties verrichten en waarbij het gebruik van investeringsgoederen, waaronder dan ook kostbare diensten worden begrepen, een wijziging ondergaat van btw-belast naar btw-vrijgesteld gebruik of visa versa binnen een bepaalde periode (herzieningstermijn van 4 tot 9 jaar na ingebruikname) na ingebruikname van die investeringen. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan exploitanten van onroerende zaken.

3. Wat is het probleem?

Een onevenwichtigheid in de aftrek van btw bij de aanschaf van investeringsgoederen naar gelang het een goed of een dienst betreft. De nationale btw-wetgeving kent op dit moment alleen een herzieningsregeling voor de investeringsgoederen die aan een ondernemer zijn geleverd. Voor de zogenoemde kostbare diensten bestaat een dergelijke regeling niet. Toch kan het bij dergelijke diensten om grote investeringen gaan, zoals bijvoorbeeld een verbouwingdienst van een onroerende zaak. Als een ondernemer in het jaar van de ingebruikname van die investering deze in een ander btw-regime (vrijgesteld of belast) gebruikt dan in de daarop volgende jaren, kan de in het jaar van ingebruikname in aanmerking genomen aftrek van btw op die investering niet worden gecorrigeerd (herzien). Dit kan in het voordeel, maar ook in het nadeel de ondernemer zijn en in omgekeerde zin voor de schatkist bij btw-gestuurd gedrag. De uitbreiding neemt deze onevenwichtigheid weg.

4. Wat is het doel?

Het wegnemen van een onevenwichtigheid in de aftrek van btw bij de aanschaf van investeringsgoederen naar gelang het een goed of een dienst betreft.

5. Wat rechtvaardigt overheidsinterventie?

Met het herstellen van deze onevenwichtigheid, worden de financiële nadelen weggenomen voor de ondernemer of de schatkist als gevolg van gewijzigd gebruik voor btw belaste of btw-vrijgestelde doeleinden binnen de herzieningstermijn. Hiermee wordt beter aangesloten bij het uitgangspunt dat aftrek van btw alleen is toegestaan op aankopen die voor btw-belaste prestaties worden gebruikt.

6. Wat is het beste instrument?

Lidstaten kunnen op basis van de btw-richtlijn onder investeringsgoederen ook diensten begrijpen die dezelfde kenmerken vertonen als de investeringsgoederen en daarmee ook onder dezelfde herzieningsregels brengen. Aanpassing van de bestaande lagere regelgeving is de enige mogelijkheid om de herziening van btw zowel bij wijziging naar btw-belast als naar btw-vrijgesteld gebruik te verplichten.

7. Wat zijn de gevolgen voor burgers, bedrijven, overheid en milieu?

Een uitbereiding per 1 januari 2018 van de mogelijkheid om de aftrek van btw op de aanschaf van

investeringen te herzien bij gewijzigd gebruik (btw-vrijgesteld of btw-belast) zowel door de ondernemers als door de Belastingdienst.