



Meldplicht algemeen verhoudingsgetal: deadline 1 juli 2024

*nieuws
tax, profit,*

26 februari 2024

Gemengde belastingplichtigen die hun btw aftrekken op basis van het algemeen verhoudingsgetal, zullen dit vanaf 2024 moeten melden in hun periodieke btw-aangifte en via het elektronisch formulier e604 B.

Die meldingsplicht werd in 2023 (zie eerdere blog) al ingevoerd voor gemengde belastingplichtigen die het werkelijk gebruik toepassen, maar wordt nu dus uitgebreid naar belastingplichtigen die het algemeen verhoudingsgetal toepassen.

Gemengde btw-plichtigen

Een gemengde btw-plichtige is voor een deel van zijn economische activiteit aan btw onderworpen maar voor een ander deel niet. Denk bijvoorbeeld aan een arts die tevens niet-therapeutische handelingen stelt, of een vennootschap die naast managementprestaties ook onroerend goed verhuurt met vrijstelling van btw.

De gemengde btw-plichtige mag de inkomende btw slechts voor een deel in aftrek brengen. Die wijze van aftrek kan op twee manieren gebeuren: ofwel via het werkelijk gebruik ofwel via het algemeen verhoudingsgetal.

Het algemeen verhoudingsgetal is de regel. Wie toch het werkelijk gebruik wil toepassen moet hiertoe een verzoek indienen bij de fiscale administratie.

Algemeen verhoudingsgetal

Het algemeen verhoudingsgetal toont aan welk percentage van de totale omzet onderworpen is aan btw.

Dit getal wordt bepaald door een breuk met in de teller de aan btw onderworpen omzet en in de noemer de totale omzet, zijnde de som van de aan btw onderworpen omzet en de vrijgestelde omzet.

Voorlopig en definitief algemeen verhoudingsgetal

De belastingplichtige dient elk jaar het definitieve algemeen verhoudingsgetal voor het voorgaande kalenderjaar mee te delen.

Dat verhoudingsgetal is gebaseerd op de werkelijke activiteiten aan het einde van het voorgaande jaar en fungeert als een voorlopig algemeen verhoudingsgetal dat wordt toegepast in de loop van het huidige kalenderjaar.

Het volgend jaar wordt dat algemeen verhoudingsgetal definitief vastgesteld en vormt het voorlopig algemeen verhoudingsgetal voor het lopende jaar, enzovoort.

Nieuwe meldingsplicht

Wanneer u op datum van 31 december 2023 de aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal reeds toepast, zal u aan de fiscus moeten bevestigen dat u die regeling blijft toepassen.

Deze melding moet gebeuren vóór 1 juli 2024 via het elektronisch formulier e604 B. In de rubriek Regeling kiest u ‘gemengde belastingplichtige’ en vervolgens ‘algemeen verhoudingsgetal’ waarbij u 31.12.2023 kiest als datum.

Ook in de periodieke btw-aangifte over het eerste kwartaal van 2024 (ten laatste op 20 april 2024) of ten laatste in de periodieke btw-aangifte over de maand maart 2024 (ten laatste op 20 april 2024) dient u het definitief en voorlopig algemeen verhoudingsgetal op te nemen.

Conclusie

Een gemengde btw-plichtige moet altijd kennisgeving doen van zijn keuze: niet alleen bij werkelijk gebruik maar nu ook voor het algemeen verhoudingsgetal. Doe deze melding vóór 1 juli 2024 via het elektronisch formulier e604 B.



Sophie Claeys *senior manager legal*
s.claeys@atern.io