

Afschaffing landbouwregeling per 1 januari 2018

BTW - Op Prinsjesdag 2017 is definitief bekend geworden dat de landbouwregeling per 1 januari 2018 wordt afgeschaft. Hierdoor zijn land- en tuinbouwers, bosbouwers en veehouders voortaan verplicht om over de door hen verrichte leveringen en diensten btw te berekenen aan hun afnemers, en hebben ze recht op aftrek van btw. De keuze die landbouwers hadden vervalst. Ditzelfde geldt voor paardenhandelaren en hobbyboeren.

De afschaffing van de landbouwregeling heeft gevolgen voor de land- en tuinbouwers, bosbouwers en veehouders die nog niet geopteerd hebben voor toepassing van de gewone btw-regels.

Er moet voortaan een btw-boekhouding worden gevoerd, waarbij alle facturen zeven jaar bewaard dienen te blijven

Ook contracttelers, contractmesters, vetweiders en opkwekers van gewassen kunnen als landbouwer worden aangemerkt.

Door afschaffing van de landbouwregeling moeten de genoemde ondernemers verplicht btw in rekening brengen bij de verkoop van landbouwproducten en landbouwdiensten.

Herzienings-btw

Investerings die zijn gedaan voor 1 januari 2018 en waarop btw is betaald, komen in aanmerking voor herziening. Ook investeringen die vanaf 2009 zijn gedaan

in onroerende zaken (zoals gebouwen) komen voor teruggave van btw in aanmerking.

Voor investeringen aan onroerende zaken geldt een herzieningstermijn van negen jaar na het jaar van ingebruikname, zodat aan ieder nog openstaand jaar van de herzieningstermijn een tiende van de btw toegerekend kan worden.

Voor roerende zaken geldt een herzieningstermijn van vier jaar na het jaar van ingebruikname. Aan ieder nog openstaand jaar van de herzieningstermijn kan in dat geval een vijfde worden toegerekend.

Goedgekeurd is dat de btw in verband met de herziening in één keer in de eerste btw-aangifte van 2018 kan worden teruggevraagd. Dit is een uitzondering op de regel dat ieder jaar in het laatste aangiftetijdvak het aan dat jaar toerekenbare deel van de herzienings-btw mag worden teruggevraagd.

Veel landbouwers die de afgelopen jaren grote investeringen hebben gedaan, zullen al geopteerd hebben voor toepassing van de gewone btw-regels, zodat zij de btw op de investering terug hebben kunnen vragen.

Voor investeringen die op 1 januari 2018 nog niet in gebruik zijn genomen, geldt dat de btw op de investering in de eerste btw-aangifte van 2018 in zijn geheel kan worden teruggevraagd.

Afschaffing 6-procenttarief

Daarnaast wordt de toepassing van het 6-procenttarief afgeschaft voor btw op diensten die voornamelijk aan landbouwers worden geleverd.

Het van toepassing zijnde btw-tarief op de door agrarische loonbedrijven geleverde diensten en diensten door fok-

Voorbeeld

Henk is landbouwer en heeft in 2014 een stal laten bouwen. Daarbij heeft hij 2.000 euro aan btw in rekening gebracht gekregen. Deze btw kon Henk destijds niet in aftrek brengen, aangezien hij met zijn activiteiten was vrijgesteld van btw door toepassing van de landbouwregeling.

Vanaf 1 januari 2018 moet Henk verplicht btw in rekening brengen aan zijn afnemers. Daardoor heeft Henk recht op herziening van btw op het pand. De herzieningstermijn voor het pand is gestart in 2014 en eindigt in 2023. Dat betekent dat op 1 januari 2018 nog zes herzieningsjaren openstaan.

Aan ieder van deze nog openstaande jaren is een tiende van de btw toe te rekenen, dat wil zeggen dat 6×200 euro = 1.200 euro btw alsnog in aftrek mag worden gebracht als herzienings-btw.

Henk mag dit bedrag van 1.200 euro in zijn eerste btw-aangifte over 2018 in één keer in mindering brengen als voorbelasting bij vraag 5b.

Let op!

Alleen eenmanszaken en samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen (zoals een maatschap of vof) kunnen in aanmerking komen voor de kleine-ondernemersregeling. De regeling geldt niet voor bijvoorbeeld een bv.

instellingen en instellingen voor keuring en onderzoek, zal worden verhoogd van 6 naar 21 procent.

Ook het btw-tarief op het bewaren, drogen, koelen, ontsmetten, schonen, sorteren en verpakken van goederen die door landbouwers zijn voortgebracht of geteeld, alsmede het vervoer van die goederen naar veilingen, zal worden verhoogd van 6 naar 21 procent btw.

Daarnaast zullen ook diensten verricht aan landbouwers door boekhoud- en administratiekantoren niet meer onder het 6-procenttarief vallen; daarover is voortaan 21 procent btw verschuldigd.

Administratieve verplichtingen

Door afschaffing van de landbouwregeling krijgen land- en tuinbouwers, bosbouwers en veehouders te maken met een lastenverzwaring. Er moet een btw-boekhouding worden gevoerd, waarbij in- en verkoopfacturen zeven jaar bewaard dienen te blijven. Facturen die betrekking hebben op onroerende zaken moeten zelfs tien jaar bewaard blijven.

Van belang is dat facturen worden uitgereikt aan afnemers. Deze facturen moeten aan de factuurvoorwaarden voldoen, en moeten onder meer een datum, factuurnummer, btw-nummer van de landbouwer, omschrijving van de levering of dienst, datum waarop de levering of dienst verricht is, prijs van de dienst, het btw-tarief en het btw-bedrag vermelden.

Kleine-ondernemersregeling

Moet een ondernemer die natuurlijk persoon is in een jaar minder dan 1.883 euro aan btw betalen, dan komt hij in aanmerking voor de kleine-ondernemersregeling, op grond waarvan de ondernemer een belastingvermindering kan krijgen of zelfs helemaal geen btw hoeft te betalen. De ondernemer is helemaal geen btw verschuldigd, als hij in een jaar 1.345 euro of minder aan btw moet betalen. Als dit ook voor de komende jaren wordt verwacht, dan kan er ontheffing van administratieve verplichtingen worden gevraagd en hoeven er geen btw-aangiften meer worden gedaan.

Ontheffing van administratieve verplichtingen moet worden aangevraagd vóór de start van het boekjaar.

Als een ondernemer een gebroken boekjaar hanteert (bijvoorbeeld startend op 1 mei), dan kan hij pas ontheffing van administratieve verplichtingen aanvragen vanaf 1 mei 2018. Over de periode januari 2018 tot en met april 2018 zal hij dan btw-aangifte moeten doen.

Mogelijk komt de wetgever op dit gebied nog met een overgangsregeling om ondernemers tegemoet te komen. Op Prinsjesdag 2017 is bekendgemaakt dat de kleine-ondernemersregeling met ingang van 1 januari 2019 zal worden gewijzigd. Hiervoor is nog wel een definitieve wetswijziging vereist. De omzet van de ondernemer zal vanaf dan bepalend worden voor de vrijstelling van btw. Als de omzet van de ondernemer jaarlijks minder is dan 17.500 euro, dan zal hij in aanmerking komen voor de kleine-ondernemersregeling.

Conclusie

De landbouwregeling wordt afgeschaft en dit brengt ingrijpende gevolgen mee voor landbouwers, tuinbouwers, bosbouwers en veehouders.

Er moet aan een aantal administratieve eisen worden voldaan, zoals het verzenden van facturen, het voeren van een administratie en het doen van btw-aangiften en betalen van btw.

Ga als landbouwer, tuinbouwer, bosbouwer of veehouder na of er btw teruggevraagd kan worden

Wel is er voor in het verleden gedane investeringen in roerende en onroerende zaken recht op herziening van btw, wat de ondernemer nog een voordeel kan opleveren. Wanneer een ondernemer jaarlijks maar een klein bedrag aan btw hoeft te betalen, dan komt hij in aanmerking voor de kleine-ondernemersregeling. Wanneer de te betalen btw jaarlijks minder is dan 1.345 euro, dan hoeft er geen btw-aangifte meer te worden gedaan. Hiervoor moet wel eerst ontheffing van administratieve verplichtingen worden aangevraagd.

Ga daarom als landbouwer, tuinbouwer, bosbouwer of veehouder na of er btw terug te vragen valt vanwege de btw-herziening, en beoordeel of de kleine-ondernemersregeling kan worden toegepast.

Daarnaast is van belang dat aan de administratieve voorwaarden wordt voldaan.

(*mr. C.W. van Vilsteren*)