

BTW landbouwregeling/ veehandelsregeling afgeschaft per 1 januari 2018

De impact op de BTW administratie is groot!

De BTW landbouwregeling in de Wet OB is met ingang van 1 januari 2018 afgeschaft. Daarmee vervalt ook de veehandelsregeling en toepassing van het lage BTW tarief voor diverse leveringen en diensten aan agrarische ondernemers. Wat betekent dit voor de landbouwer en veehandelaar?

20 jan 2018 | [mr. Carola van Vlijsteren](#)

Werking BTW landbouwregeling tot 1 januari 2018

Landbouwers, bosbouwers, tuinbouwers en veehouders waren tot 1 januari 2018 vrijgesteld van BTW en hadden geen recht op aftrek van BTW. Dit gold bijvoorbeeld ook voor contracttelers, contractmesters, zelfkazende boeren en hobbyboeren. Wel konden deze agrarische ondernemers opteren voor BTW heffing. Met het opteren voor BTW-heffing, ontstaat immers ook recht op aftrek van BTW. Bij levering door een BTW vrijgestelde agrariër aan BTW belaste afnemers van agrarische producten en diensten kon de afnemer zo 5,4% van het aan hem in rekening gebrachte als BTW voorbelasting in aftrek brengen. Daarvoor moest de afnemer wel beschikken over een landbouwverklaring.

Werking BTW veehandelsregeling tot 1 januari 2018

Voor veehandelaren gold tot 1 januari 2018 dat zij onder de BTW-heffing vielen, tenzij werd verzocht om, zoals de landbouwer, BTW vrijgesteld te zijn. De BTW veehandelsregeling mocht worden toegepast op de levering van vee dat bestemd is voor menselijke consumptie maar was daartoe voor de paardenhandelaar niet beperkt. De veehandelsregeling gold voor de verkoop van alle soorten paarden. Bij de levering van vee door een BTW vrijgestelde veehandelaar aan ondernemers die het vee be- of verwerken en aan BTW belaste agrariërs/ veehandelaren kon de afnemer 5,4% van het aan hem in rekening gebrachte als BTW voorbelasting in aftrek brengen. Daarvoor moest de afnemer wel beschikken over een veehandelsverklaring.

Gevolgen afschaffing BTW landbouwregeling/ veehandelsregeling in 2018

De afschaffing van de landbouwregeling en veehandelsregeling per 1 januari 2018 heeft consequenties voor de agrarische ondernemers die nog niet geopteerd hadden voor toepassing van de gewone BTW-regels en de veehandelaren die ervoor gekozen hebben buiten de BTW te blijven. Voor de leesbaarheid spreken wij hierna van agrarische ondernemers. Met name de agrarische ondernemers die in het verleden grote investeringen hebben gedaan zullen in de BTW zitten om zo BTW terug te kunnen vragen. Hierdoor zullen vooral de kleinere agrarische ondernemers zoals de hobbyboeren getroffen worden door de afschaffing van de landbouwregeling. Door afschaffing van de landbouwregeling zijn de agrarische ondernemers voor leveringen en diensten die plaatsvinden vanaf 2018 verplicht BTW in rekening te brengen aan hun afnemer en vervalt de forfaitaire teruggave van 5,4% BTW aan de BTW belaste afnemer.

Administratieve lasten/ factuurvereisten

Agrarische ondernemers zullen vanaf 1 januari 2018 een BTW administratie moeten bijhouden en BTW aangifte moeten doen. Uit de administratie moet blijken hoeveel BTW betaald moet worden en hoeveel BTW aan de Belastingdienst teruggevraagd kan worden.

DOSSIER

BTW

31

MEEST GELEZEN

- [20 jan 2018](#) BTW landbouwregeling/ veehandelsregeling afgeschaft per 1 januari 2018
- [19 jan 2018](#) BTW-feest zonnepanelen! Claim de maximale BTW-teruggave, ook over de investering in het dak, en vraag die tijdig terug!
- [24 jan 2018](#) Btw-wijzigingen 2018: laatste update
- [16 jan 2018](#) Btw-vrijstelling voor sportbeoefening wordt in 2019 verruimd en niet langer beperkt tot leden
- [27 sep 2017](#) Wees alert op belangrijke BTW-wijzigingen in Belastingplan 2018!

BENT U SPECIALIST?

En wilt u op onze site fiscale artikelen publiceren die waardevol zijn voor andere adviseurs? Graag bespreken wij met u de mogelijkheden!

Omdat de agrarische ondernemer er zelf voor moet zorgen dat aan de BTW-verplichtingen wordt voldaan moet de agrarische ondernemer de Belastingdienst verzoeken met ingang van 1 januari 2018 BTW-aangiften uit te reiken. Uitgangspunt is dat per kwartaal BTW aangifte gedaan moet worden. Een jaaraangifte is onder voorwaarden ([url: https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/btw_aangifte_doen_en_betalen/btw_a](https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/btw_aangifte_doen_en_betalen/btw_a) toegestaan).

Zowel de verkoopfacturen als de inkoopfacturen moeten aan de factuurvereisten voor de BTW voldoen. Voor een verkoopfactuur die niet aan de factuurvereisten ([url: https://www.btwadvies.com/sites/default/files/files/201708/130325%20schema%20factuurvereisten.pdf](https://www.btwadvies.com/sites/default/files/files/201708/130325%20schema%20factuurvereisten.pdf)) voldoet kan een boete van € 5.278 per factuur worden opgelegd. Indien een inkoopfactuur niet aan de factuurvereisten voldoet kan het recht op aftrek van BTW worden geweigerd.

Kleine ondernemersregeling

De agrarische ondernemer die verwacht per jaar minder dan € 1.883 aan BTW te betalen komt in aanmerking voor de Kleine Ondernemersregeling (KOR). De KOR kan alleen worden toegepast door ondernemers die hun onderneming drijven in de vorm van een eenmanszaak of samenwerkingsverband van natuurlijke personen, zoals vennootschap onder firma of maatschap. Ondernemers die in een jaar € 1.345 of minder BTW verschuldigd zijn kunnen ontheffing van administratieve verplichtingen aanvragen bij de Belastingdienst. Er hoeft dan geen BTW aangifte meer te worden gedaan en er mogen geen facturen met BTW worden uitgereikt. Gevolg is wel dat er geen BTW meer in aftrek kan worden gebracht. Of een verzoek om ontheffing interessant is moet dus berekend worden. Van belang daarbij is dat vanaf 1 januari 2018 op de inkoop van agrarische diensten 21% BTW verschuldigd is in plaats van het lage BTW-tarief. Hierdoor is een verzoek om ontheffing van administratieve verplichtingen minder snel interessant.

Voor het jaar 2019 moet het verzoek om ontheffing in 2018 ingediend worden. Indien sprake is van een gebroken boekjaar van bijvoorbeeld 1 mei tot en met 30 april moet vóór 1 mei 2018 een ontheffing van administratieve verplichtingen worden aangevraagd. Voor de periode 1 januari 2018 tot en met 30 april 2018 moet dan nog wel BTW aangifte worden gedaan. Mogelijk komt de wetgever op dit gebied nog met een tegemoetkoming.

Let op! Agrarische ondernemers met nevenactiviteiten, zoals de exploitatie van een camping, konden tot 2018 nog voor de nevenactiviteit van de KOR gebruik maken; de omzet van het agrarische bedrijf kon daarbij buiten beschouwing blijven. Vanaf 2018 moet alle omzet voor toepassing van de KOR bij elkaar geteld worden.

Terugvragen BTW op oude investeringen en niet in gebruik genomen voorraad en opfokkosten

BTW herziening op oude investeringen

Agrarische ondernemers kunnen de BTW op investeringen die zijn gedaan voor 1 januari 2018 en waarop BTW is betaald die ze toen niet terug konden vragen nu alsnog terugvragen. Het zal in de praktijk met name investeringen in roerende zaken vanaf 2014 betreffen. Bij investeringen in onroerende zaken is vaak al geopteerd voor BTW heffing.

Voor ieder nog openstaand jaar van de herzieningstermijn kan 1/5 van de BTW op roerende zaken terug worden gevraagd. De BTW mag in één keer in de eerste BTW-aangifte van 2018 teruggevraagd worden bij vraag 5b van de BTW aangifte. Van belang daarbij is dat de volledige administratie 2017 op het moment van indienen van de BTW aangifte over het eerste kwartaal 2018 ingeboekt is, zodat inzichtelijk is welke BTW alsnog teruggevraagd kan worden.

Uitbreiding BTW herziening naar kostbare diensten

Begin 2017 is een concept wetsvoorstel ingediend voor een uitbreiding van de herzieningsregeling, waardoor deze niet alleen van toepassing is op investeringen in roerende en onroerende zaken. Dit voorstel is ook van belang voor de agrarische ondernemers die per 1 januari 2018 verplicht in de

BTW zijn gegaan. Deze geplande uitbreiding van de herzieningsregeling gaat voorlopig niet in.

BTW in niet in gebruik genomen investeringen

Indien, bijvoorbeeld ten behoeve van de investeringsaftrek, nog in 2017 geïnvesteerd moest worden in een machine die pas in 2018 in gebruik genomen wordt, kan de BTW op de investering ineens in de eerste BTW aangifte van 2018 teruggevraagd worden.

BTW in niet in gebruik genomen voorraad en opfokkosten

De BTW in voorraad (bijvoorbeeld kunstmest) die op 1 januari 2018 nog niet in gebruik is genomen kan teruggevraagd worden in de BTW aangifte over het tijdvak waarin de voorraad gebruikt wordt.

Over het terugvragen van BTW op de opfokkosten van jongvee loopt op dit moment een procedure voor de Hoge Raad.

De Vereniging van accountants en Belastingadviseurs VLB heeft bepleit dat de herziening ineens van BTW in de eerste BTW aangifte van 2018 ook geldt voor de BTW op opfokkosten van jongvee en voor vee dat met toepassing van de veehandelsregeling is aangekocht.

Let op! Wanneer per 1 januari 2018 een ontheffing van administratieve verplichtingen is verleend kan geen herzienings-BTW van voor 1 januari 2018 teruggevraagd worden. Overwogen kan worden de ontheffing pas aan te vragen met ingang van 1 januari 2019.

BTW margeregeling

Het afschaffen van de landbouwregeling heeft ook gevolgen voor handelaren die van agrarische ondernemers gebruikte machines kopen. Die inkoop kan niet meer onder de margeregeling vallen. De landbouwer moet met BTW factureren aan de handelaar die de gebruikte machine koopt. De handelaar moet met BTW factureren aan de landbouwer voor de geleverde nieuwe machine.

De paardenhandelaar die inkoop van particulieren heeft nog wel met de margeregeling te maken. Bij toepassing van de margeregeling op de verkoop is dan alleen BTW verschuldigd over de winst die bij de verkoop van een paard wordt behaald, de winstmarge.

6% BTW-tarief leveringen en diensten aan agrariërs vervalt; opfok blijft laag tarief

De hierna genoemde leveringen en diensten zijn vanaf 1 januari 2018 belast met 21% BTW. In 2017 was hierover 6% BTW verschuldigd. De tariefsverhoging leidt niet tot een nadeel omdat de agrarische ondernemer recht heeft op aftrek van BTW.

Tabel I post a5:	levering van broedeieren voor pluimvee;
Tabel I post a32:	levering van gas en minerale olie voor verwarming ter bevordering
	van het groeiproces van tuinbouwproducten;
Tabel I post b13:	diensten door agrarische loonbedrijven aan landbouwers;
	diensten door fokinstellingen en instellingen voor
keuring en	onderzoek;
	bewaren, drogen, koelen, ontsmetten, sorteren,
verpakken	goederen door landbouwers geteeld/voortgebracht;
	vervoer van door landbouwers geteelde goederen naar
veilingen;	diensten door boekhoud- en administratiekantoren aan landbouwers;
Tabel I post b18:	vervoer van gas voor verwarming ter bevordering van
het	groeiproces van tuinbouwproducten.

Door het vervallen van Tabel 1 post b13 is vanaf 2018 bijvoorbeeld ook het ophalen/afnemen van overtollige mest en het melken van koeien belast met 21% BTW.

Het Ministerie heeft aangegeven dat Tabel I post b16 voorlopig intact blijft. Het 6%-tarief is volgens deze tabelpost van toepassing op het in opdracht van derden opfokken of opkweken van goederen. Bij deze tabelpost is goedgekeurd dat het 6%-tarief ook van toepassing is op het opfokken van dieren, het opkweken van planten, groente en dergelijke. De verwachting is dat deze goedkeuring blijft gelden en dus bijvoorbeeld de opfok van paarden belast blijft met 6% BTW (wat conform het regeerakkoord waarschijnlijk per 1 januari 2019 9% gaat worden). Bij de opfok van paarden moet het dan overeenkomstig de [toelichting op tabel I post b16](https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2017-50520.html) (url: <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2017-50520.html>) gaan om de zuivere opfok en de africhting van paarden.

Diverse aandachtspunten/ actiepunten

BTW aangifte/ontheffing administratieve verplichtingen

- **De Belastingdienst moet verzocht worden om uitreiking van BTW aangiften vanaf 1 januari 2018 (tenzij aan de Belastingdienst verzocht wordt om ontheffing van administratieve verplichtingen);**
- **Er moet per kwartaal BTW aangifte worden gedaan; mogelijk kan verzocht worden om een BTW jaaraangifte;**
- **Bij het indienen van de eerste BTW aangifte over 2018 moet BTW op oude investeringen ineens teruggevraagd worden;**
- **Als de agrarische ondernemer een natuurlijk persoon is en per jaar minder dan € 1.345 aan BTW betaald moet worden, dan kan ontheffing van administratieve verplichtingen worden gevraagd en hoeven er geen BTW-aangiften te worden gedaan. Beoordeeld moet worden of dit interessant is. Zo ja, vraag dan voor 1 januari a.s. ontheffing aan. Mogelijk komt er voor gebroken boekjaren een bijzondere regeling;**
- **Bij de verkoop van productierechten is BTW verschuldigd.**

Administratieve verplichtingen/ factuurvereisten

- **Er moet een BTW-boekhouding worden gevoerd, waarbij de in- en verkoopfacturen 7 jaar bewaard blijven. Facturen met betrekking tot onroerende zaken moeten 10 jaar bewaard worden;**
- **Er moeten facturen worden uitgereikt aan afnemers. Deze verkoopfacturen moeten aan de factuurvoorwaarden voldoen;**
- **Indien afnemers facturen opmaken (selfbilling) informeer deze dan dat per 1 januari 2018 sprake is van BTW plicht. Denk hierbij aan coöperaties waarbij de agrarische ondernemer aangesloten is;**
- **Check inkoopfacturen op factuurvereisten, zodat het recht op aftrek van BTW niet kan worden geweigerd.**

Plannen investeringen in 2018 / opteren voor BTW heffing

- **Het is gunstiger om na 1 januari 2018 in nieuwe bedrijfsmiddelen te investeren. De BTW kan in dat geval volledig in aftrek worden gebracht in 2018. Als in 2017 is geïnvesteerd, dan is in plaats daarvan (via herziening) voor de jaren 2018 t/m 2021 steeds voor 1/5e deel BTW-aftrek toegestaan;**
- **Over het algemeen kon geen BTW-voordeel worden behaald door al in 2017 te opteren voor BTW-heffing. Dat komt doordat in dat geval de BTW op oude investeringen niet ineens bij de eerste BTW aangifte over 2018 herzien kon worden. Ook het naar voren halen van leveringen van landbouwproducten zou geen noemenswaardig voordeel hebben opgeleverd, omdat de afnemer meestal recht heeft op aftrek van BTW.**

Zaken doen met het buitenland

- **Bij inkopen van goederen uit een ander EU-land is niet langer van belang of voor meer dan € 10.000 uit het buitenland wordt**

verworven. Er is dan steeds sprake van een intracommunautaire verwerving, aan te geven bij vraag 4b van de BTW aangifte;

- Beoordeeld moet worden of door een buitenlandse leverancier terecht met BTW gefactureerd wordt; mogelijk moet met 0% BTW gefactureerd worden of met BTW verlegd naar het BTW-identificatienummer van de agrarische ondernemer;
- Bij leveringen naar een ondernemer in een ander EU-land is sprake van een intracommunautaire levering, belast met 0% BTW. Bij diensten aan een ondernemer in een ander EU-land is veelal BTW verlegd van toepassing. In de BTW aangifte moet dit aangegeven worden bij vraag 3b en moet opgaaf ICP worden gedaan (aan te geven bij vraag 3a van de Opgaaf ICP).

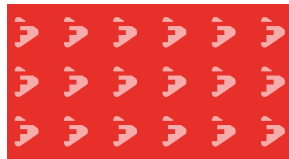
Lopende contracten

- Lopende contracten moeten aangepast worden aan het gewijzigde BTW-regime.

Conclusie

De afschaffing van de landbouwregeling per 1 januari 2018 brengt grote veranderingen mee voor landbouwers, tuinbouwers, bosbouwers, veehouders en veehandelaren die in 2017 nog niet onder de BTW vielen. Neem tijdig maatregelen om vanaf 2018 aan de BTW-verplichtingen te kunnen voldoen. Daarnaast kan mogelijk BTW terug gevraagd worden vanwege herziening. Het is raadzaam dit tijdig in beeld te brengen. Indien geoordeeld wordt dat ontheffing van administratieve verplichtingen mogelijk is en niet nadelig uitwerkt, vraag dan voor aanvang van het nieuwe boekjaar om ontheffing van administratieve verplichtingen bij de Belastingdienst.

Auteur



mr. Carola van Vilsteren
Van Vilsteren BTW advies
Heelsum
Specialisme(n): BTW