

# Wanneer geldt de landbouwregeling?

**De agrarische sector neemt in de BTW een bijzondere plaats in. Agrarische ondernemers (landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers) vallen onder de landbouwregeling, tenzij de keuze valt op de normale BTW-regels. Als de landbouwregeling wordt toegepast, is geen BTW verschuldigd over de prestaties. Toch zijn er verschillende valkuilen voor de agrarische ondernemer die de landbouwregeling toepast.**

De landbouwregeling houdt in dat u als u landbouwer, veehouder, tuinbouwer of bosbouwer bent, geen BTW in rekening hoeft te brengen en dus geen BTW-administratie hoeft bij te houden. Maar bij hoge investeringen kan de regeling financieel nadelig zijn. U mag zelf kiezen of u de landbouwregeling gebruikt of dat u de normale BTW-regels toepast. Mocht u de keuze maken voor de landbouwregeling, dan bent u in een aantal gevallen geen BTW verschuldigd. Dat is het geval bij de volgende prestaties:

- De levering van goederen waarop het BTW-tarief van 6% van toepassing is en die zijn geproduceerd in zijn hoedanigheid van landbouwer, veehouder, tuinbouwer of bosbouwer (in het vervolg van deze bijdrage noemen wij enkel de landbouwer).
- Diensten die naar hun aard bijdragen aan de agrarische productie.
- De levering van gebruikte bedrijfsmiddelen en andere in het bedrijf gebruikte goederen.

Als u de landbouwregeling toepast, kunt u geen BTW op kosten met betrekking tot inkoop van goederen en diensten in

afrek brengen. Dat is een logisch gevolg van de landbouwregeling: u kunt namelijk alleen de BTW aftrekken als u de ingekochte goederen en diensten gebruikt voor BTW-belaste prestaties.

## “ Geen BTW bij toepassing landbouwregels ”

Als een landbouwer een factuur uitreikt voor geleverde goederen en diensten die onder de landbouwregeling vallen, dan mag op deze factuur geen BTW worden vermeld.

### Percentage

Ondanks het feit dat geen BTW op de factuur staat vermeld, mag de afnemer wel een percentage van het factuurbedrag in aftrek brengen. Dit percentage bedraagt 5,4%. Een ondernemer die een factuur ontvangt van € 2.000 van

een landbouwer die de landbouwregeling toepast, mag dus € 108 BTW in aftrek brengen. Dit mag weer niet als deze ondernemer zelf ook weer van de landbouwvrijstelling gebruikmaakt.

### Toepassing

Goederen die onder het verlaagde tarief vallen en die door een landbouwer in die hoedanigheid zijn voortgebracht of geteeld, zijn bijvoorbeeld granen, fruit, eieren en melk. Hier zitten direct de eerste haken en ogen aan. Leveringen van goederen ‘in de hoedanigheid van landbouwer’ zijn beperkt tot de functies die eigen zijn aan het landbouwbedrijf. In gevallen waarin een landbouwer goederen heeft bewerkt en het betreft een bewerking die normaal gesproken in een schakel na de landbouw plaatsvindt, is er geen sprake van goederen die de landbouwer in zijn hoedanigheid van landbouwer heeft voortgebracht of geteeld. U moet dan denken aan de pluimveehouder die vlees van door hem gefokt pluimvee levert of de veehouder die vlees van door hem gefokte runderen levert. Voorbeelden van activiteiten die wel in de hoedanigheid van landbouwer worden verricht, zijn het maken van kaas, het sorteren van zelf geteelde aardappelen, het drogen van zelf geteelde granen, gras en dergelijke.

### Diensten

Bij diensten die naar hun aard bijdragen aan de agrarische productie moet u denken aan diensten van contracttelers of contractmesters. Maar ook andere

diensten die een landbouwer verricht met gebruikmaking van zijn normale uitrusting en personeel vallen hieronder. U moet dan denken aan bijvoorbeeld de bewerking van de grond, verpakken en markt klaar maken, opslag van landbouwproducten, fokken, houden of mesten van dieren, verhuur voor landbouwdoeleinden van middelen of exploitatie van irrigatie- en draineerinstallaties. Deze opsomming is niet uitputtend en genoemde diensten moeten wel worden verricht aan andere landbouwers. Het maaien van gras op een voetbalveld valt dus niet onder de landbouwregeling. Een goed ezelsbruggetje is de vraag of de prestatie bijdraagt aan de agrarische productie.

## Rechten

Naast de gebruikelijke werkzaamheden en prestaties van een agrarische ondernemer komt het voor dat een ondernemer die de landbouwregeling toepast incidenteel ook nog andere prestaties verricht. Een voorbeeld daarvan is de verkoop van bepaalde rechten of plichten, zoals melkquota en ammoniakrechten. De landbouwregeling is van toepassing voor activiteiten die vallen onder de normale uitoefening van een landbouwbedrijf. Het is dan de vraag of de verkoop van bijvoorbeeld melkquota of ammoniakrechten ook valt onder de noemer 'normale uitoefening van een landbouwbedrijf'. Bij de levering van een melkquotum is de levering van de grond die behoort bij de melkproductie vrijgesteld, maar de vergoeding voor het quotum zelf is belast met 21% BTW. Voor overige rechten geldt doorgaans dat de levering is vrijgesteld als de verkoop van het recht eenmalig of



incidenteel is als de ondernemer geen BTW-aangifte hoeft te doen voor andere bedrijfsactiviteiten, zoals de verhuur van rechten of de exploitatie van een winkel. De verkoop van rechten in het kader van een bedrijfsoverdracht is niet belast met BTW als de rechten onderdeel uitmaken van een algemeenheid van goederen die wordt overgedragen. Bij de levering van agrarische producten door vrijgestelde landbouwers aan afnemers in andere EU-landen is er onderscheid tussen de levering aan: ondernemers die op de normale wijze in de heffing van BTW zijn betrokken

(de belaste ondernemer); drie bijzondere categorieën afnemers namelijk landbouwers die in het EU-land van bestemming de daar geldende landbouwregeling toepassen; ondernemers die uitsluitend vrijgestelde prestaties verrichten en rechtspersonen-niet-ondernemers en particulieren. Als een landbouwer die de landbouwregeling toepast agrarische producten levert aan een belaste ondernemer in een andere EU-lidstaat, dan is de landbouwer geen BTW verschuldigd.

## Teruggaafverzoek

De koper kan, als hij als ondernemer recht op aftrek van voorbelasting heeft, 5,4% van het in rekening gebrachte bedrag terugvragen. Dit moet door middel van een teruggaafverzoek dat de koper moet indienen bij de Belastingdienst in zijn eigen land via een door dat land ingesteld internetportal. Aan een dergelijk teruggaafverzoek zijn wel een aantal voorwaarden verbonden. Zo moet

## Toch Spaanse BTW verschuldigd onder landbouwregeling?

Een Spaanse particulier bestelt agrarische producten bij een Nederlandse landbouwer die de landbouwregeling toepast. De landbouwer verzendt de producten naar Spanje. Volgens de gewone regels vindt de verkoop in Nederland plaats en is de

landbouwregeling van toepassing. Als de regeling voor afstandsverkoop van toepassing is, vindt de levering plaats in Spanje. De Nederlandse landbouwer is dan, ondanks dat hij onder de landbouwregeling valt, Spaanse BTW verschuldigd.

## Wanneer past u de landbouwregeling toe?

Een Nederlandse vrijgestelde landbouwer levert in het eerste jaar voor het eerst agrarische producten aan particulieren in andere EU-landen. In dit jaar heeft hij aan particulieren in België voor € 33.500 geleverd en aan particulieren in Frankrijk voor € 106.000. De Nederlandse landbouwer zal tot het moment dat hij het voor Frankrijk geldende drempelbedrag van € 100.000 bereikt de landbouwregeling

toepassen. Daarna verricht hij de leveringen aan de Franse afnemers niet meer in Nederland maar in Frankrijk en is hij Franse BTW verschuldigd. De leveringen aan de Belgische particuliere afnemers blijven beneden het voor België geldende drempelbedrag van € 35.000. Die leveringen vinden dus in Nederland plaats, zodat daarop de landbouwregeling van toepassing is.

Als de verkopen naar een andere lidstaat beneden deze drempelbedragen blijven, is de regeling voor afstandsverkopen niet van toepassing. Als het drempelbedrag voor het eerst wordt overschreden, dan vinden vanaf dat moment de levering waardoor het drempelbedrag wordt overschreden en de daarop volgende leveringen niet langer plaats in de EU-lidstaat van herkomst maar in de EU-lidstaat van bestemming.

### Intracommunautair

Als een landbouwer die de landbouwregeling toepast producten verwerft uit andere EU-lidstaten, zijn deze intracommunautaire verwervingen niet belastbaar voor de Nederlandse BTW. Dit is alleen het geval als de volgende voorwaarden gelden:

- het totaal van de vergoedingen wegens deze verwervingen in het lopende kalenderjaar bedraagt niet meer dan € 10.000;
- Het totaal van de vergoedingen wegens dergelijke verwervingen heeft in het voorafgaande kalenderjaar niet meer dan € 10 000 bedragen.

Als in jaar 1 het totaal van de verwervingen dus meer is dan € 10.000, dan geldt in jaar 2 geen drempelbedrag en zijn alle verwervingen belast. Is vervolgens in jaar 2 het totaal van de verwervingen niet meer dan € 10 000, dan geldt in jaar 3 weer een drempelbedrag van € 10.000. Bij overschrijding van de drempelbedragen is de verwerving belast met Nederlandse BTW. De landbouwer moet zelf deze bedragen goed in de gaten houden anders loopt hij het risico dat de leverancier hem buitenlandse BTW in rekening brengt en dat hij vervolgens ook nog Nederlandse BTW moet betalen. In dit artikel zijn slechts een aantal valkuilen besproken. De conclusie is dat u altijd goed moet beoordelen wat de gevolgen voor de BTW zijn van de prestaties die worden verricht. Oplettendheid is dus geboden!

*Mr. Carola van Vilsteren, van Vilsteren  
BTW Advies, tel: 026 7071710 e-mail: info@  
btwadvis.com, www.btwadvies.com*

het verzoek om teruggaaf uiterlijk 30 september van het jaar volgend op het tijdvak van teruggaaf ingediend zijn. Voor de koper van de producten leidt de levering tot een zogenoemde intracommunautaire verwerving in de EU-lidstaat van bestemming. De koper moet dus zelf BTW berekenen over de aankoopprijs en deze BTW als verschuldigd opnemen in de BTW aangifte. In de meeste gevallen zal de koper de verschuldigde BTW ook direct weer in aftrek kunnen brengen, dus per saldo is de koper dan geen BTW verschuldigd.

### Particulieren

Als een landbouwer die de landbouwregeling toepast agrarische producten levert aan een particuliere afnemer in een andere EU-lidstaat, mag geen BTW worden berekend. Maar het is wel mogelijk dat de landbouwer in de EU-lidstaat van bestemming BTW verschuldigd is op grond van de zogenoemde regeling voor afstandsverkopen. Deze regeling is bedoeld om verstoring van de concurrentieverhoudingen en verlegging van handelsstromen naar het land met het laagste BTW-tarief te voorkomen.

### Afstandsverkopen

De regeling voor afstandsverkopen is van toepassing als een landbouwer die de landbouwregeling toepast levert aan één van de hierna genoemde afnemers en de goederen, direct of indirect, door of

voor rekening van de landbouwer worden vervoerd naar een andere EU-lidstaat. Bij de volgende afnemers kan de regeling voor afstandsverkopen van toepassing zijn:

- particulieren;
- landbouwers die onder de landbouwregeling vallen;
- ondernemers die uitsluitend vrijgestelde prestaties verrichten;
- rechtspersonen-niet-ondernemers.

De regeling voor afstandsverkopen is alleen van toepassing als de vergoedingen (exclusief BTW) voor de leveringen van de goederen naar dezelfde EU-lidstaat in het vorige kalenderjaar of het lopende kalenderjaar een bepaald bedrag te boven gaan. Dit is het drempelbedrag voor afstandsverkopen. Dus als in het vorige kalenderjaar het drempelbedrag voor een bepaalde EU-lidstaat is overschreden, dan geldt voor het daaropvolgende kalenderjaar geen drempelbedrag en is dus over het volledige bedrag BTW verschuldigd.

### Drempelbedrag in de EU

Binnen de EU worden verschillende drempelbedragen gehanteerd. België hanteert bijvoorbeeld een drempelbedrag van € 35.000, terwijl Frankrijk een drempelbedrag van € 100.000 hanteert. Maar: als in het buitenland BTW is afgedragen dan mag u in Nederland een teruggaafverzoek indienen ter grootte van 5,4% van het bedrag dat aan de afnemers in rekening is gebracht.