

De btw-landbouwregeling afgeschaft: wat betekent dit voor de boseigenaar?

Verlag werkschuurbijeenkomst 17 januari 2018, Woudenberg, inclusief reactie Bosgroepen

Inleiding

“Is het erg dat de btw-landbouwregeling is afgeschaft?”, vraagt Hans Gierveld, adjunct-rentmeester bij Stichting Twickel aan de zaal. Volgens Hans Gierveld kan de afschaffing ook voordelen hebben. Zo worden de kosten van het bosbedrijf lager. Afhankelijk van de reikwijdte van de boekhouding kan een bosbedrijf door de verrekening van de btw meer geld over houden dan voorheen. Het bosbedrijf kan gebruik maken van een grijs kenteken. Dit scheelt in de aanschaf en gebruik.

Hij verwacht ook dat deze maatregel gevolgen kan hebben voor de Subsidieregeling Natuur en Landschap (SNL). Bij het berekenen van de normkosten zal de btw ook verrekend gaan worden. De provincies zullen de berekeningen ongetwijfeld gaan herzien, en daarmee ook de hoogte van de beheervergoeding.

Doel bijeenkomst: bewustwording

Deze bijeenkomst heeft als doel om u bewust te maken van de veranderingen nu de btw-landbouwregeling is afgeschaft. Deze regels waren voor ondernemers buiten de landbouw en bosbouw altijd al van toepassing. Desondanks weten de sprekers niet altijd zeker hoe de belastingdienst de regels zal uitleggen in het geval van het bosbedrijf.

Presentatie Aart Bakker, Petra de Waal en Hessel Vliegen Ernst & Young Belastingadviseurs

Werking oude btw-landbouwregeling

De oude btw-landbouwregeling werkte als volgt. Er was voor bosbouwers geen btw-administratie vereist. Maar bosbouwers hadden ook geen recht op aftrek van voorbelasting. Dus een bosbouwer kon voorheen geen btw verrekenen over inkomende of uitgaande facturen. Vanaf 1 januari 2018 kan dat wel, als u wordt gezien als ondernemer voor de btw.

Ondernemerschap voor de btw

Ondernemerschap voor de btw is iets anders dan ondernemerschap voor de vennootschapsbelasting. Zo is het voor de btw niet van belang of u winst beoogt of niet. Dit zijn de belangrijkste vereisten voor ondernemerschap voor de btw:

- u verricht duurzaam activiteiten; dit geldt ook wanneer u maar één keer in de 5 jaar hout verkoopt, maar in de tussentijd wel kosten maakt;
- u begeeft zich in het economisch verkeer; dus richting derde partijen, niet-zijnde familie,
- u vraagt een vergoeding; dat is alles wat meer is dan symbolisch.

U bent btw-ondernemer

Dit betekent het wanneer u een ondernemer bent voor de btw:

- u dient een btw-administratie op te zetten;
- u heeft recht op aftrek van de btw voorbelasting;
- facturen worden belangrijk, voor aftrek en afdracht.

Zo is de btw op rondhout 6%. Wanneer u het hout zelf verduurzaamt, dan blijft dit 6%. Maar wanneer u het hout bewerkt of laat bewerken door derden, dan is de btw 21%.

Gevolgen voor de administratie

Btw-ondernemerschap heeft naast bovenstaande nog meer gevolgen voor de administratie:

- u dient facturen uit te gaan reiken voor leveringen en diensten;
- u dient het btw-bedrag apart te vermelden op de factuur;
- u dient het juiste btw-percentages te hanteren;
- u dient periodiek btw-aangifte te doen.

Waarschijnlijk dient u per kwartaal aangifte te doen. Wilt u een lagere frequentie, dan dient u contact op te nemen met de belastinginspecteur. Bent u een dag te laat, dan kunt u een boete krijgen.

Kleine Ondernemers Regeling (KOR)

U voldoet aan de voorwaarden van de KOR, wanneer:

- u btw-ondernemer bent;
- u in Nederland bent gevestigd;
- uw activiteiten worden verricht als natuurlijk persoon (maatschap, eigenarenplan of VOF) en niet als rechtspersoon (BV of stichting);
- u na aftrek van de voorbelasting niet meer dan € 1.883 aan btw bent verschuldigd.

Rekenhulp voor berekening KOR:

<https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/hoewerktdebtw/kleineondernemersregeling/hoeberekenikmijnkorting/>

U kunt elk jaar opnieuw bepalen of u onder de KOR wilt vallen. Dit vinkt u aan in uw aangifte. U dient dus wel aangifte te doen. De grenzen van de KOR gaan waarschijnlijk niet aangepast worden als de btw wordt verhoogd.

Het btw-tarief

Veel leveringen en diensten in de bosbouwsector zijn tegen een verlaagd tarief van 6%. De regering heeft plannen om dit mogelijk per 2019 te verhogen naar 9%. Het is erg belangrijk dat het juiste tarief op de factuur staat, omdat u het anders niet af kunt trekken. En diegene die de factuur ontvangt kan de btw dan ook niet aftrekken. Een wegenbouwer valt niet onder de 6%-regeling, ook al komt hij in het bos werken. Vanaf 1 januari 2018 vallen agrarische loonbedrijven en boekhouders onder het 21%-tarief. Een overzicht van goederen en diensten die vallen onder de 6%-regeling vindt u op de website van de belastingdienst.

Overgangsregeling

De overgangsregeling geldt voor:

- goederen die voor 1 januari 2018 zijn gekocht;
- diensten die voor 1 januari 2018 zijn gekocht, maar nog niet in gebruik zijn genomen.

De betaalde btw voor deze goederen en diensten is alsnog aftrekbaar. Bij roerende goederen geldt een termijn van 5 jaar. Bij onroerende goederen een termijn van 10 jaar. Bijvoorbeeld een verbouwing is een dienst, maar zou wel meegenomen kunnen worden als u het pas in gebruik gaat nemen wanneer het af is in 2018.

U bent geen btw-ondernemer

Wanneer u voor de btw géén ondernemer bent, dan:

- is geen btw-administratie vereist;
- heeft u geen teruggaaf van de betaalde btw;
- heeft de afnemer geen aftrek meer op basis van de forfaitaire regeling.

Let op: of u wel of geen ondernemer bent voor de btw is een doorlopende toets. Wanneer u activiteiten gaat ontplooiën kunt u ineens wel worden aangemerkt als btw-ondernemer.

Presentatie Ton Groothuis, hoofd administratie Stichting Twickel

Aangifte doen

U dient altijd en tijdig uw aangifte te doen, wanneer u een aangifte krijgt toegezonden. In de brief van de belastingdienst staat wanneer u uw aangifte dient te doen. U krijgt daar een maand de tijd voor. Daarbij is het advies om de administratie en aangifte vooral niet handmatig bij te houden of in te vullen, maar zoveel als mogelijk geautomatiseerd. En schroom niet om hulp in te schakelen van een boekhouder, belastingadviseur of accountant.

Eisen facturen

- ✓ volledige/juiste (juridische) naam van u en afnemer, dit mag ook een bij de KvK geregistreerde handelsnaam zijn;
- ✓ volledige en feitelijke adressen, geen postbus;
- ✓ uw eigen btw-nummer;
- ✓ KvK-nummer, als u geen KvK heeft, hoeft u dat ook niet op de factuur te zetten;
- ✓ datum van uitreiking van de factuur;
- ✓ doorlopende nummering;
- ✓ aard/omschrijving geleverde;
- ✓ hoeveelheid geleverde;
- ✓ datum levering;
- ✓ bedrag vergoeding levering excl. Btw (per tarief / %);
- ✓ btw-tarief / %;
- ✓ btw-bedrag (per tarief / %);
- ✓ btw-ID-nr. van afnemer, indien EU-land;
- ✓ uitreiken verplicht, kopie bewaren;
- ✓ uitreiking uiterlijk 15^e van de maand na levering;
- ✓ papier of digitaal; digitaal na akkoord afnemer en e-mail bewaren;
- ✓ bewaarplicht is 10 jaar (onroerende zaken) of 7 jaar (alle andere goederen en diensten);
- ✓ alles bewaren in de oorspronkelijke vorm.

Onregelmatigheden

De boete bij nalatigheid is maximaal € 5.278,- per factuur. Een enkele kleine onregelmatigheid wordt vaak door de ogen gezien. De belastingdienst kan wel tot 5 jaar terug navorderen.

Inkoopfacturen

Let op dat u een juiste factuur ontvangt, want anders kunt u de btw niet aftrekken. Ga daarom terug naar de leverancier als de factuur niet klopt. Wanneer u te maken heeft met deels belaste en deels

van belasting vrijgestelde activiteiten, vraag dan om twee aparte facturen. Wanneer u werkt met voorschotnota's is het van belang dat op de afrekening een goed overzicht staat.

Diverse btw-tips

- Wanneer u een correctie of een suppletie wilt uitvoeren dan kan dit in de volgende aangifte als het bedrag kleiner is dan € 1.000,-; is het bedrag groter dan € 1.000,- dan dient u een aanvullende (suppletie) aangifte te doen;
- bij oninbare vorderingen mag u de btw terugvragen vanaf een jaar na de vervaldatum of zoveel eerder als een faillissement is afgewikkeld;
- aan privégebruik en gebruik door personeel zijn specifieke regels verbonden, zoek dit op;
- bij een Europese handel/betaling doet u een opgave Intra Communautaire Transactie (ICT).

Vraag en antwoord

Omzetbelasting = OB = Belasting Toegevoegde Waarde = BTW.

Moet ik wel of geen btw verrekenen?

1. Over welke goederen en diensten kan ik btw verrekenen?

Dit is nog een zoektocht. U kunt beargumenteren dat u hout en gras levert en activiteiten ontplooit om dit te onderhouden. Dan valt dit alles onder uw onderneming en kunt u de btw verrekenen. U kunt bijvoorbeeld de veiligheidscontroles in uw bos onder uw onderneming laten vallen. Of u kunt uw houtwallen meenemen of bos zonder productie, omdat die onderdeel zijn van uw bosbedrijfsplan. Zorg voor een zorgvuldige argumentatie.

2. Moet er over verhuur van landbouwgrond ook btw gerekend worden?

Over het verhuren of verpachten van onroerend goed wordt in beginsel geen btw geheven. U kunt wel opteren voor btw, bijvoorbeeld wanneer de pachter een ondernemer is, die de onroerende zaak voor tenminste 90% bedrijfsmatig gebruikt. Dit kunt u niet per jaar bepalen. Het inscharen van vee en het verhuren van de jacht valt niet onder verhuren of verpachten. Tot 2006 was goedgekeurd dat hierover geen btw verschuldigd is, per 1 januari 2006 is die goedkeuring komen te vervallen, sinds die datum dient over de verhuur van de jacht 21% btw geheven te worden

3. Moet btw geheven worden op jachtrechten?

Ja, dit geldt al sinds 2006. Het gaat om een tarief van 21%.

4. Welke werkzaamheden vallen onder de btw regeling? Bijvoorbeeld ook de Subsidieregeling Natuur en Landschap (SNL) aanvraag door de Bosgroepen?

Reactie Bosgroepen:

De Bosgroepen (inclusief de Unie) zijn btw-plichtig en heffen sinds jaar en dag btw over hun diensten. Het aanvragen van subsidie is een dienst waarover btw moet worden betaald. Vanaf 2018 kunnen Bosgroepleden die betaalde btw dus verrekenen met ontvangen btw (bijvoorbeeld over hout).

5. **Waarom is de scouting niet btw-plichtig en de camping wel?**

Het verhuren van een terrein is het verhuren van een onroerende zaak, deze dienst is vrijgesteld van btw. Scouting verricht niet voor meer dan 10% commerciële activiteiten, daarom kan er niet geopteerd worden voor een btw belaste huur. De campinghoudster is wel btw-plichtig. Het verhuren van campingplaatsen is belast tegen het btw-tarief van 6%.

6. **Moet ik btw afdragen over een gesubsidieerd project of over SNL?**

Reactie Bosgroepen:

Voor het verrekenen van btw doet het er in beginsel niet toe of dit in het kader van een gesubsidieerd project is. In het kader van een project zult u meestal facturen met btw moeten betalen en soms verstuurt u verkoopfacturen waar u vanaf 1-1-2018 btw op moet zetten. Alle betaalde en ontvangen btw moet u verrekenen. De vraag moet zijn of btw wel of niet subsidiabel is. Dat hangt ervan af.

Projectsubsidie

Bij een projectsubsidie is er altijd een gespecificeerde kostenbegroting. Daar staan kosten in van aannemers/derden die meestal btw moeten heffen. Bij het aanvragen van projectsubsidie moet u invullen of u wel/niet btw-plichtig bent. Bij btw-plichtige aanvragers is de in het kader van het project betaalde btw niet subsidiabel, omdat zij deze kunnen verrekenen. De btw blijft buiten de subsidieberekening. U ontvangt subsidie zonder btw en hoeft van de subsidie dus ook geen btw af te dragen.

Bij niet-btw-plichtige aanvragers blijft de btw nog steeds subsidiabel, omdat ze deze niet kunnen verrekenen. Als u projectsubsidie aanvraagt via een Bosgroep dan ontvangt u na de oplevering een eindafrekening. Dat is een factuur waarop de projectkosten inclusief btw staan vermeld en de subsidie in mindering is gebracht. Als u btw-plichtig bent dan moet u deze btw verrekenen. Anders niet.

Beheersubsidie (SNL)

Bij beheersubsidie (zoals de SNL) ligt dat anders. Er is geen gespecificeerde kostenbegroting. U hoeft niet in te vullen of u wel/niet btw-plichtig bent. De subsidie is als het ware een forfaitair bedrag, waarin de btw niet is gespecificeerd en dus ook niet kan worden afgedragen.

7. **Wordt btw afgedragen over een entreekaart?**

Ja, met een tarief van 6%.

8. **Wat als ik nog steeds met een geel kenteken wil blijven rijden?**

Dan kunt u de btw wel verrekenen, maar de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm) niet. Denk er wel aan om een correctie te maken voor uw privékilometers.

9. **Vallen de kosten van vrijwilligers onder de btw?**

Vrijwilligers vallen niet onder de btw.

Wanneer ben ik een ondernemer voor de btw?

10. **Wanneer is het bos?**

Voor de btw is het niet van belang of iets een bos is of niet. De afbakening is een onderneming.

11. Wordt met ondernemer de aandeelhouder van een Natuurschoonwet-bv bedoeld?

De NSW-bv is de ondernemer, niet de aandeelhouder. Voor de btw heeft de NSW geen faciliteiten. De Wet op de omzetbelasting heeft geen speciale faciliteiten voor NSW-bv's, de NSW-bv is dus niet fiscaal transparant zoals voor de inkomstenbelasting en erf- en schenkbelasting.

12. Wij zijn momenteel niet geregistreerd bij de KvK. Maar wij verkopen wel met enige regelmaat hout uit onze bossen. Moeten wij ons nu registreren? Bijvoorbeeld als vereniging met beperkte rechtsbevoegdheid?

U bent wel ondernemer voor de btw. Maar dat betekent niet dat u geregistreerd moet zijn bij de KvK.

13. Moet ik wel of niet ingeschreven blijven bij de KvK voor 5 ha landbouwgrond en 14 ha bos?

Dit is voor de btw niet relevant.

14. Wanneer onze bv heel klein is, zonder inkomsten uit het bos en zonder onderhoudsplan; zijn wij dan ondernemer voor de btw?

De voorwaarden voor btw-ondernemerschap staan op pagina 1 van dit verslag, een-na-laatste alinea. Waarschijnlijk bent u geen ondernemer voor de btw.

15. Worden de bedragen uit de kleine ondernemingsregeling naar omhoog bijgesteld als de lage btw van 6% naar 9% gaat?

Ervaring uit het verleden leert dat de grenzen van de KOR waarschijnlijk niet aangepast gaan worden als de btw wordt verhoogd.

16. Als de Bosgroepen voor mij werkt, ben ik dan klaar?

U dient altijd uw eigen boekhouding te doen.

Reactie Bosgroepen:

Als een Bosgroep hout verkoopt voor een lid, dan stuurt de Bosgroep een factuur inclusief btw (op naam van de Bosgroep) naar de koper en tegelijk een credit-factuur (ook op naam Bosgroep) naar het lid. Die creditfactuur bevat btw die het lid nu moet gaan afdragen. Deze werkwijze is al toegestaan bij leden die wel btw konden verrekenen en is dus ook nu toegestaan.

In het geval van houtverkopen via de Bosgroep hoeven de leden dus niet zelf een factuur te sturen. Ze moeten wel een btw-administratie voeren, waar de creditfacturen van de Bosgroep aan de verkoopkant moeten staan.

17. Mag ik een negatieve btw aanslag hebben als ondernemer?

Ja, een ondernemer hoeft geen winst te beogen. Een btw ontvangende positie is mogelijk.

Meer informatie

- verslag en powerpoint presentaties worden geplaatst op de website van de VBNE en de FPG;
- algemene vragen kunnen worden gesteld aan de VBNE en de FPG;
- boseigenaren moeten voor individuele vragen/casussen terecht bij de eigen boekhouder, accountant en belastingadviseur;
- notitie E&Y Belastingadviseurs (te downloaden op www.vbne.nl);
- artikel van Hans Gierveld in het Vakblad Natuur Bos Landschap (december 2017);
- artikel van Hans Gierveld in De Landeigenaar (maart 2018).