

P. J. Veldhuizen

Staatsbosbeheer

1 Inleiding

Inzake de nieuwe omzetbelasting, de BTW, is in de afgelopen maanden door verschillende instanties voorlichting gegeven.

Als voorbeelden hiervan kunnen de volgende worden genoemd.

- Door het Ministerie van Financiën werd niet alleen in een zeer duidelijke publikatie (het zgn. blauwe boekje), maar ook via de televisie in het kader van de Teleac-cursussen het nieuwe systeem uitgelegd en enkele delen uit de wet nader toegelicht.
- Ook het Bosschap was in deze actief. In december 1968 werd in een circulaire de Wet op de omzetbelasting 1968 (BTW) toegelicht en aandacht geschonken aan enkele aspecten van de BTW ten aanzien van de bosbouw.

- Vele organisaties belegden bijeenkomsten waarin aan de aangesloten leden de werking van de BTW werd verduidelijkt door belastingspecialisten.

In dit en het volgend artikel zullen een aantal punten aan de orde worden gesteld, waarbij de BTW van invloed is (of kan zijn) op de bosbouw.

Als gevolg van bovengenoemde en eventueel ook andere voorlichting moge dan ook voorondersteld worden, dat de algemene werking van de nieuwe omzetbelasting voldoende bekend is.

2 Toelichting tabel 1

Naast een algemeen tarief van 12% bedraagt voor sommige leveringen en diensten de omzetbelasting 4%. Deze leveringen en diensten zijn opgenomen in tabel 1, behorende bij de wet.

Voor de bosbouwer (hieronder tevens te verstaan de landgoedbezitter) zijn niet alle posten uit deze tabel van belang. Denkbaar is dat door hen de volgende in de tabel genoemde goederen¹ geleverd worden, die zij in hun hoedanigheid als "bosbouwers" hebben voortgebracht of geteeld.

- eieren
- fruit. Hieronder vallen tevens walnoten en hazelnoten (ongepeld)
- granen, inclusief zaaizaden
- paarden. Uitgezonderd echter renpaarden, die staan ingeschreven in een der registers van het stamboek van de Stichting "Nederlandsche Draf- en Rensport" te 's-Gravenhage. Voor deze renpaarden geldt het algemene tarief van 12%
- pluimvee, ander gevogelte en wild, voorzover uiteindelijk de bestemming hiervan de menselijke consumptie is. Gevogelte en wild hetwelk bestemd is voor dierentuinen, onderwijsinstellingen, parken en dergelijke evenals wedstrijdduiven vallen onder het algemene tarief van 12%.
- rundvee, schapen, geiten en varkens. Hieronder vallen ook de kadavers
- turf, voorzover bestemd als brandstof
- beetwortelen
- meststoffen welke door landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers in de uitoefening van hun bedrijf plegen te worden gebezigd. Hieronder vallen niet: turfstrooisel, natte hoogveenkluiten en blad-aarde. Deze zijn onderworpen aan het algemene tarief van 12%, evenals kamerplantenmest.
- rondhout. Deze post omvat onbewerkt rondhout, ook indien ontschorst, geschild of reeds behakt met de bijl of met de dissel, waarvan de takken en andere uitgroeisels en hinderlijke delen zijn weggehakt, alsmede boomstammen en stamstukken welke zijn ontstaan van het spint of spinthout om bederf te voorkomen en om transportkosten te besparen.
- Onder deze post worden o.m. ingedeeld, voorzover zij voldoen aan vorenstaande omschrijving, zaaghout, palen voor leidingen (telefoon, telegraaf), mijnhout, papierhout of pulphout (ook indien in vieren gekloofd), lucifershout, hout voor aangepunte palen en staken, stutten, enz. Afgewerkte en gebruiksklare ronde telefoon- en telegraafpalen behoren eveneens tot deze post, ook al is het oppervlak met een haalmes effen gemaakt. Onder deze post worden eveneens ingedeeld boomstronken van bepaalde boomsoorten, welke gebruikt worden voor de vervaardiging van finer, uitwassen van de onderstam van bepaalde bomen en sommige ruw behakte wortels voor de vervaardiging van pijpen.

¹ De opsomming geschiedt niet in volgorde van belangrijkheid voor de bosbouwer, maar in de volgorde waarin ze in tabel 1, letter a, voorkomen.

- stro en veevoerders, waaronder ook het gras begrepen wordt.

3 Toelichting landbouwregeling

Zoals bekend is in art. 27 Wet o.b. een bijzondere regeling opgenomen voor landbouwers, veehouders, tuinbouwers en *bosbouwers*.

Deze schakels blijven buiten de heffingstechniek van de BTW indien hun leveringen en diensten uitsluitend bestaan uit:

- a levering van goederen, vermeld in de bij de Wet o.b. behorende tabel 1, letter a, (zie hierboven), welke genoemde personen in hun vermelde hoedanigheid hebben voortgebracht of geteeld;
- b. leveringen van gebruikte bedrijfsmiddelen en andere in het bedrijf gebruikte goederen;
- c. andere leveringen en diensten, waarvan de vergoeding in totaal per jaar niet meer bedraagt dan f 10.000.

Het is niet de bedoeling om in dit artikel de landbouwregeling uitputtend te behandelen. Hiervoor zij verwezen naar de hiervoor genoemde publikaties. Een enkel punt echter vraagt nadere toelichting.

De afnemers - voorzover ondernemers in de zin van de Wet o.b. - van onder de landbouwregeling vallende bosbouwers mogen 4/104 van het door deze bosbouwers in rekening gebrachte aftrekken van de door henzelf verschuldigde belasting.

Deze aftrek van 4/104 van het in rekening gebrachte bedrag mag alleen plaatsvinden, indien het leveringen betreft van de in tabel 1, letter a, bedoelde goederen.

Levert de bosbouwer andere goederen, die niet in tabel 1, letter a, voorkomen (zie hierboven sub c) dan zijn deze leveringen niet aan omzetbelasting² onderhevig en kan de afnemer dus ook niets aftrekken.

Dit betekent o.a. het volgende. In tabel 1 is het rondhout opgenomen. Wat hieronder verstaan moet worden werd reeds bij de besprekingen van de verschillende posten aangegeven. Kort samengevat komt het hierop neer: hout, onbewerkt, ook indien ontschorst of ruw behakt of ontdaan van het spint.

Levert een bosbouwer, die onder de landbouwregeling valt, nu

- brandhout, in ronde en andere blokken,
- rijshout, takkenbossen,
- houtafval, zaagsel daaronder begrepen,
- hout, enkel vierkant behakt of vierkant bezaagd,
- sierteeltprodukten,

dan mag zijn afnemer niet 4/104 van het in rekening gebrachte bedrag aftrekken van de door hem verschuldigde belasting.

Worden door de bosbouwer, die onder de landbouwregeling valt, goederen geleverd, die wel in tabel 1, letter a, voorkomen, dan moet deze bosbouwer een

ondertekende verklaring afgeven dat de goederen in het kader van de bepalingen van art. 27 tweede lid van de Wet o.b. zijn geleverd. Zou deze zelfde bosbouwer in zo'n geval een factuur uitgereikt hebben, dan is het meest praktische om hierop te vermelden: "De levering vindt plaats binnen het kader van de landbouwregeling", gevolgd door de handtekening.

4 Teruggaaf op voorraden per 31 december 1968

De Teruggaafbeschikking omzetbelasting 1968 geeft voorschriften met betrekking tot de teruggaaf van belasting voor goederen welke bij de aanvang van 1 januari 1969 in voorraad zijn bij ondernemers.

Bosbouwers die onder de landbouwregeling vallen, zijn geen ondernemers in de zin van de Wet o.b., zodat zij geen teruggaaf krijgen van de omzetbelasting begrepen in hun voorraden per 31 december 1968.

Bosbouwers, die niet onder de landbouwregeling vallen (omdat zij méér dan f 10.000 "neveninkomsten" hebben, of omdat zij hebben geopteerd) komen wel voor teruggaaf in aanmerking.

Tot de voorraden worden gerekend:

- a voor verkoop bestemde gerede produkten;
- b grondstoffen en halffabrikaten;
- c hulpstoffen;
- d meststoffen.

ad a. Hieronder valt bijvoorbeeld geveld hout, waarvan de bosbouwer eigenaar is. Hieronder valt dus ook hetgeen verkocht is, maar nog niet is geleverd. De teruggaaf kan worden berekend aan de hand van de percentages, welke zijn vermeld in de lijst behorende bij bovengenoemde teruggaafbeschikking. Voor rondhout is dit 5% van de verkoopprijs áf-bedrijf.

ad b. Als grondstof kan beschouwd worden nog niet ingeplant plantsoen. Is dit door de bosbouwer zelf gekweekt, dan is de teruggaaf 1% van de verkoopprijs. Heeft hij het ingekocht, dan is de teruggaaf 2% van de inkoopprijs.

De staande houtvoorraad is te beschouwen als half-fabriekaat. Indien hieraan nog een afwerking dient plaats te vinden waarvan de kosten minder bedragen dan 15% van de verkoopprijs van het gerede produkt, mag het percentage van het gerede produkt worden toegepast. In dat geval geldt echter als maatstaf de verkoopprijs minus de aan de afwerking verbonden kosten. Bedraagt de afwerking meer dan 15% dan moet teruggave gevraagd worden naar de gebezigde grond- en hulpstoffen. Hierop wordt hieronder nog nader ingegaan.

ad c. Als hulpstoffen worden bijvoorbeeld aangemerkt brandstoffen voor machines, voor vervoermiddelen en voor verwarming.

De teruggaaf voor benzine is	1,9%
andere motorbrandstoffen	3,7%
vaste brandstoffen	6 %
gas (ook in flessen)	7,5%

² vide § 7 en § 10 van de officiële Toelichting Landbouwregeling.

De vaststelling van de voorraden kan geschieden door middel van inventarisatie of aan de hand van een voorraadadministratie.

Vraagt men teruggaaf van de in de staande houtvoorraad opgehoopte omzetbelasting naar de gebezigde grond- en hulpstoffen, dan moeten de hieraan uitgegeven bedragen aantoonbaar zijn. Ook zal in dat geval moeten worden nagegaan, zo men de aankopen al kan aantonen, of deze grond- en hulpstoffen destijds wel aan o.b. onderworpen waren.

De ondernemer moet de teruggaaf vragen bij een aangifte welke hij uiterlijk 31 maart 1969 bij de inspec-

teur moet indienen. Hiervoor zijn speciale formulieren verkrijgbaar.

Indien de inspecteur niet uiterlijk 1 juni 1969 bij beschikking van de aangifte is afgeweken, wordt de teruggaaf in vier gelijke delen met de verschuldigde omzetbelasting verrekend op 30 juni 1969, 30 september 1969, 31 december 1969 en 31 maart 1970.

In een volgend artikel zal aandacht geschonken worden aan de overgang van "oude" omzetbelasting naar BTW, het onroerend goed, de zakelijke rechten en enkele details van de aftrek van voorbelasting.

Bedrijfsorganisatie in de Koninklijke Houtvesterijen

Ir. E. Reinders, Opperhoutvester van H.M. de Koningin, deelde het volgende mede: Met ingang van 1 januari 1969 is de boswachterij "Niersen" opgeheven en zijn de oude boswachterijen "Soeren Zuid" en "Soeren Noord en West" tot een nieuw gevormde boswachterij Hoog Soeren samengevoegd.

De nieuwe beheersindeling van de Koninklijke Houtvesterijen van Het Loo ziet er met ingang van bovenstaande datum als volgt uit:

Koninklijke Houtvesterij Gortel

Beheerder Ir. J. C. E. C. N. van Florenstein Mulder

a Boswachterij "Gortel": beheerder Opperboswachter J. Spek

b Boswachterij "Het Loo": beheerder Opperboswachter C. Kramer

Koninklijke Houtvesterij Hoog Soeren

Beheerder Ir. A. J. Lanz

a Boswachterij "Hoog Soeren": beheerder Opperboswachter J. Wassink

b Boswachterij "Uddel": beheerder Boswachter W. G. Arentsen.

Tevens zijn met ingang van bovengenoemde datum in werking gesteld: het centrale rondhoutverwerkingsbedrijf en de verkooporganisatie der Koninklijke Houtvesterijen, gevestigd in het Prins Hendrik Park (ingang Wiesselseweg). Correspondentieadres: Koninklijk Paleis Het Loo. Tel. 05762-572. Als hoofd van het centraal rondhout verwerkingsbedrijf is aangesteld Opperboswachter L. Jacobs te Hoog Soeren (tel. 05769-285). Met ingang van 1 mei a.s. wordt deze opgevolgd door Opperboswachter G. Spek te Hoog Soeren (tel. 05769-295).