

BTW-TARIEF BIJ SNOEIEN, VELLEN, HAKSELEN EN LAND- EN BOSBOUW-DIENSTEN IN HET ALGEMEEN

Gezien de onduidelijkheid omtrent de btw-tarieven die van toepassing zijn bij tuinaanleg en land- en bosbouw, geven wij een overzicht van de regels. Eerst en vooral geldt er een onderscheid naargelang die prestaties al dan niet in het kader van een landbouwdienst worden verricht.

Handelingen verricht in het kader van een landbouwdienst

In principe zijn diensten die gekwalificeerd zijn als landbouwdiensten, onderworpen aan het btw-tarief van 6 %. Enkel de diensten die volgens hun aard behoren tot de normale bedrijvigheid van land- of bosbouwers en die rechtstreeks bijdragen tot het voortbrengen van landbouwproducten, worden beschouwd als landbouwdiensten.

Elke aanplanting van een boomgaard of van een bos in de eigenlijke betekenis van het woord (het mag dus niet gaan om een tuin of park) maakt in principe deel uit van een landbouw- of bosbouwonderneming, zelfs wanneer die toebehoort aan een particulier.

Het snoeien van bomen, struiken en planten, het vellen van bomen, zowel als het rooien van stronken worden in principe ook als landbouwdienst beschouwd. Hetzelfde geldt voor het verzagen van stammen tot brandhout en het wegslepen van de gevelde bomen van de plaats waar ze worden gevelde tot aan de rand van de weg.

Het verzagen van bomen tot planken, latten, kepers, piketten, palen, enzovoort is daarentegen onderworpen aan het 21%-tarief aangezien de verkregen goederen geen landbouwproducten meer

zijn en niet rechtstreeks bijdragen tot het voortbrengen van landbouwproducten.

Handelingen andere dan landbouwdiensten (bvb. in tuin of park)

Het vellen van bomen buiten het kader van een landbouwdienst is een dienstprestatie die onderworpen is aan het 21% btw-tarief. De administratie heeft echter voor het vellen van bomen steeds de toepassing aanvaard van artikel 38, § 4 van het btw-Wetboek. Dit artikel bepaalt dat iedere handeling die bijdraagt tot het vervaardigen, het bouwen, het monteren of het omvormen van een ander goed dan een uit zijn aard onroerend goed, aan de btw is onderworpen naar het tarief dat geldt voor het goed in de staat waarin het verkeert na de uitvoering van de handeling.

Vandaar dat het vellen van bomen, voor zover die bomen niet ter plaatse worden vernietigd (door verbranden, hakselen, enz.) onderworpen zijn aan het btw-tarief van 6 % aangezien onbewerkt hout onderworpen is aan datzelfde tarief. In dezelfde gedachtegang is het verlaagd tarief van toepassing ten aanzien van het vellen en brandhout maken van bomen, aangezien brandhout eveneens onderworpen is aan het verlaagd btw-tarief van 6 %.



Wanneer daarentegen de gevelde boom ter plaatse wordt vernietigd of wanneer het contract zowel het vellen als vierkant behakken of verzagen tot planken, latten, kepers of piketten, tot voorwerp heeft, is het geheel van die handelingen onderworpen aan het normale btw-tarief van 21 % aangezien de goederen die tot stand zijn gekomen door die handelingen, ook onderworpen zijn aan dat tarief.

Het snoeien, rooien van de stronken en wegslepen van het hout in een tuin moet belast worden aan 21% btw, wanneer ze verricht worden los van het contract betreffende het vellen of wanneer ze worden aangerekend door een andere persoon dan degene die de boom heeft gevelde.

Het onderhoud van bomen en tuinen is normaal gesproken onderworpen aan het 21%-tarief. Wanneer in uitvoering van een globaal contract dat het geregeld onderhoud van een tuin tot voorwerp heeft, de dienstverrichter bij gelegenheid en zonder prijs supplement een boom velt (gevallen of beschadigd ingevolge stormweer bijvoorbeeld) moet het tarief van 21 % eenvormig worden toegepast ten aanzien van de globale gevraagde prijs. Rekent hij een supplement aan, dan kan voor dit supplement 6% worden toegepast.

Wanneer handelingen aan verschillende tarieven zijn onderworpen in rekening



worden gebracht op hetzelfde document, is de dienstverrichter gehouden zijn factuur te splitsen per btw-tarief. Indien die splitsing niet gebeurt, is de heffing slechts regelmatig indien de enige prijs wordt belast tegen het tarief dat van toepassing is ten aanzien van de dienst die onderworpen is aan het hoogste tarief.

Het hakselen van takken en bomen

Wanneer takken worden gehakseld in het kader van de uitvoering van een contract dat het snoeien of vellen van een boom tot voorwerp heeft, moet het hakselen beschouwd worden als bijkomstig ten opzichte van de hoofdhandeling inzake het snoeien of vellen. Het hakselen van de takken is bijgevolg onderworpen aan het btw-tarief dat van toepassing is op de hoofdhandeling.

Gaat het enkel om het hakselen van takken en bomen, dan kan eveneens ook het 6% btw-tarief worden toegepast. Snoei- en hakselwerk dat wordt gehakseld en boomschors die wordt gekalibreerd of verkleind tot stukjes van ongeveer dezelfde grootte, blijven houtafval en kunnen dan ook het verlaagd btw-tarief van 6% toepassen.

Uitvoeren van een werk in onroerende staat - btw verleggen naar de afnemer

Vooraleer men de vraag stelt naar het toepasselijke btw-tarief, moet men nagaan of de dienstverrichter wel effectief btw op de factuur moet vermelden. Wanneer de dienstprestatie wordt gekwalifi-



Het vellen van bomen buiten het kader van een landbouwdienst is een dienstprestatie die onderworpen is aan het 21% btw-tarief

ceerd als een "werk in onroerende staat", waarmee bedoeld wordt ieder werk dat te maken heeft met een onroerend goed uit zijn aard, moet de btw worden "verlegd" naar de afnemer, tenminste wanneer de afnemer een gewone btw-plichtige is die periodieke btw-aangiften indient. Het vellen en snoeien van bomen is een "werk in onroerende staat". Wanneer ze

gefactureerd worden aan een btw-plichtige die periodieke btw-aangiften indient, volstaat het om "btw-verlegd" op de factuur te vermelden. De vraag naar het juiste btw-tarief stelt zich dan in hoofde van de ontvanger en niet in hoofde van de dienstverrichter. ●

< Bron: SBB

REGERING PLANT HOGERE BTW VOOR CARPORTS EN TERRASSEN

De Bouwunie en de Confederatie Bouw zeggen dat de regering verdere bewerkingen plant van het verlaagde btw-tarief van 6% in de bouw. De bouwsector zegt een ontwerp van koninklijk besluit daarover te hebben kunnen inkijken. Onder andere muurtjes, afdaken, terrassen, opritten, vrijstaande garages en carports zouden niet meer aan 6% kunnen, net als de omvorming van fabrieksgebouwen en kantoren naar appartementen.

De bouwsector is niet te spreken over de maatregel. "Aannemers die woningen renoveren, werden al geraakt door de beslissing van de regering om het verlaagde btw-tarief van 6% enkel toe te staan voor woningen ouder dan 10 jaar (in plaats van 5 jaar vandaag). Over een verdere inperking van de verlaagde btw staat niets in het regeerakkoord.

"De concurrentiekracht van de bouw-



sector staat zwaar onder druk door de oneerlijke concurrentie van buitenlandse bedrijven. De sector heeft dus nood aan positieve maatregelen, waaronder een aanzienlijke en onmiddellijke verlaging van de loonkost. De bouwsector heeft de regering al op de hoogte ge-

bracht van deze eis en van de negatieve gevolgen voor de bouwsector als er geen gevolg aan wordt gegeven", aldus Bouwunie en de Confederatie Bouw. ●

< Bron: BELGA - 18/11/2015