

DATUM.	OMSCHRIJVING.	BEDRAG.	BTW
--------	---------------	---------	-----

# Terreinbeheerders en bosbouwers moeten **btw-boekhouding** gaan voeren

**Goede voorbereiding is van groot financieel belang**

De landbouwregeling vervalt. Hierdoor zijn alle landbouwbedrijven verplicht om met ingang van 1 januari 2018 een btw-boekhouding te voeren. In de landbouwregeling is de bosbouw gelijkgesteld aan de landbouw. Dus verandert er ook voor de bosbedrijven en de terreinbeheerders veel. Bent u daar klaar voor?

— Hans Gierveld (adjunct-rentmeester Stichting Twickel)

> Een ondernemer die diensten en producten levert, is verplicht daarover btw te berekenen en deze aan de overheid af te dragen. Btw die hij betaalde om deze diensten en producten te kunnen leveren, mag hij hiervan aftrekken. Hierdoor draagt de ondernemer belasting af over de waarde die hij toevoegde aan deze diensten en producten. Om dit inzichtelijk te maken, moet een ondernemer een boekhouding bijhouden met daarin de betaalde en de ontvangen btw. Bij de invoering van de Wet op de omzetbelasting in 1968 zijn de landbouw en de bosbouw hiervan vrijgesteld. Met het toenemen van het kapitaalintensieve karakter van de landbouw kozen echter steeds meer bedrijven voor het vrijwillig voeren van een btw-boekhouding. De aanleiding was vaak een kapitaalintensieve investering, zoals een nieuwe stal. De overheid vindt nu dat het huidige landbouwbedrijf niet wezenlijk verschilt van het overige bedrijfsleven en bovendien voeren veel landbouwers al een btw-boekhouding. Het lijkt er op dat de overheid niet (goed) heeft nagedacht over de andere sectoren, zoals de bosbouw, die ook onder de landbouwregeling vielen en nu dus verplicht een btw-boekhouding moeten gaan voeren.

## Ondernemer in de wet op de omzetbelasting

Boseigenaren, aangesloten bij het Bosschap, werden altijd als ondernemer gezien. Het bosbezit was dan groter of gelijk aan 5 hectare. Het Bosschap bestaat niet meer. Op de website van de Belastingdienst is te lezen: "Voor de btw bent u ondernemer als u zelfstandig een bedrijf of een beroep uitoefent. U kunt uw activiteiten uitoefenen in de vorm van een eenmanszaak, een maatschap, een bv of een nv. Voor de btw maakt het niet uit in welke rechtsvorm u uw bedrijf of beroep uitoefent. Ook een stichting of vereniging kan ondernemer zijn voor de btw." Meer duidelijkheid is daarover niet te vinden. Naast de bosbouw zal ook de Belastingdienst zich nog moeten voorbereiden op deze wetswijziging. In mijn ogen zal iedere beheerder die regelmatig gras of hout verkoopt een btw-boekhouding moeten gaan voeren, Natuurschoonwet bv's dus ook. Voor deze vennootschappen geldt geen uitzondering in de Wet op de omzetbelasting.

DATUM.

OMSCHRIJVING.

BEDRAG.

BTW

**Terreinbeheerders ook**

Landbouwers en bosbouwers hebben dus geen keuze meer. Met het vervallen van de landbouwregeling moeten zij per 1 januari 2018 een btw-boekhouding voeren. Het gaat vooral om de levering van hout en landbouwgewassen. En de kosten die zijn gemaakt om dat te produceren. Naast de zuivere bosbouwbedrijven krijgen dus ook natuurbeheerders en landgoederen er mee te maken.

Over geleverde en ingekochte producten en diensten moeten terreinbeheerders btw gaan berekenen en verrekenen. Het gaat om verkocht hout uit bos, landschapselementen en hakhout, graan van de akkers en gras. Misschien ook wel over riet en heide(plagsel). En de oogst en verzorgingskosten van die producten. Dat betekent een hele administratieve last voor het bosbedrijf. De overheid denkt dat de administratieve last voor de landbouwers (inclusief bosbouw) nauwelijks toeneemt en raamt de kosten op 0,2 miljoen. Ik denk dat dit bedrag niet toereikend is.

Bij de invoering van zo'n boekhouding mag een ondernemer ook kijken naar gedane investeringen voor het bedrijf. Daarvoor is een algemene regel: "btw over roerende goederen die minder dan vier jaar voor de invoering van de boekhouding zijn aangeschaft of onroerende goederen die minder dan negen jaar voor de invoering van de boekhouding in gebruik zijn genomen mag de btw-plichtige alsnog (gedeeltelijk) verrekenen." Hiervoor is een beperkte periode.

**Wat betekent het voor het bosbedrijf?**

Per 1 januari moet de terreinbeheerder een btw-boekhouding gaan voeren, en waar nodig btw afdragen of als er meer btw betaald dan ontvangen is, terugvragen. Om dat goed te doen moet een ondernemer weten welke inkomsten en uitgaven hij in de btw-boekhouding moet opnemen. In elk geval de kosten van houtoogst, de motorzaag en trekker, de auto van de beheerder en het planten van nieuwe bomen. In mijn ogen geldt dat ook voor de verplichte VTA-controle van de bomen en het onderhoud van wegen en paden. Maar de openstellingsborden? Het bankje? Het zijn diensten die geleverd worden, zij het slecht betaald, vaak via de SNL-beheervergoedingen. Al deze vragen zijn (nog) niet eenduidig te beant-

woorden. De belastinginspecteur zal overuren moeten maken.

Uiteindelijk kan het ook tot de afspraak leiden dat er 'pro rata' btw wordt verrekend. In dat geval neemt de ondernemer alle kosten en inkomsten op in de boekhouding. Met de inspecteur spreekt hij een percentage af dat onder de btw-regels valt en rekent dat percentage af met de belastingdienst. Dat zal in het begin niet mee vallen. Beide partijen zullen eerst overzicht willen hebben alvorens zo'n afspraak te maken. Indien een ondernemer per jaar minder dan € 1.883,- btw (peil 2017) moet afdragen, kan hij een beroep doen op de kleineondernemersregeling. De ondernemer hoeft die btw dan niet te betalen. Dit ontslaat hem echter niet van de btw-boekhouding. Hij moet immers berekenen en kunnen aantonen dat hij onder die grens is gebleven. Begin november 2017 heeft de staatssecretaris gezegd te willen kijken of meer ondernemers gebruik kunnen maken van deze regeling op basis van omzetgrenzen. Mocht dit structureel blijken te zijn, dan kan de ondernemer bij de Belastingdienst een verzoek om ontheffing administratieve verplichtingen indienen. Als dat wordt toegekend, hoeft hij geen btw-aangifte meer te doen. Wel moet hij in de gaten houden of hij dat niet alsnog moet doen. Bijna iedere terreinbeheerder krijgt beheervergoedingen. Deze zijn berekend op basis van normkosten met btw. De betaalde btw wordt gesubsidieerd. Of deze wijziging ook een effect heeft op deze berekeningen wordt nog in IPO-verband onderzocht (BIJ12).

**Wijziging btw-tarief**

In principe is de btw 21 procent. Daarnaast is er een verlaagd tarief van 6 procent. Waarschijnlijk wordt dit per 1 januari 2018 verhoogd tot 9 procent. Dit heeft verder geen inhoudelijk effect op nu besproken wijzigingen. De overheid heeft een lijst (Bijlage 1 bij de wet op de omzetbelasting) waarop staat voor welke diensten het verlaagde tarief of het nultarief geldt. Alvorens te factureren moet u eerst deze lijst bestuderen om het juiste tarief te hanteren. Rondhout is bijvoorbeeld het verlaagde tarief, verzaagd hout het normale (hoge) tarief.

**Is het erg?**

Onmiskenbaar brengt de btw-boekhouding extra werk met zich mee voor de sector. En dat zal meer zijn dan de twee ton die de overheid inschat. Aan de hand van de reikwijdte van de boekhouding, de omzet en het btw-tarief is te becijferen of de Belastingdienst of juist de ondernemer er beter van wordt. Maar voordat we dat weten, vloeit er nog veel water door de beek. Met dit artikel kan ik u niet alle informatie geven die nodig is, maar wel op het spoor zetten om een plan van aanpak te maken. Graag wil ik u er nadrukkelijk op wijzen dat dit artikel niet alle antwoorden geeft. Veel kunt u opzoeken op de website van de Belastingdienst. Een btw-adviseur wil u daar vast bij helpen. Uiteindelijk zal ook de belastinginspecteur nog vele vragen moeten beantwoorden.<

*gijgierveld@gmail.com*

*Het besluit over de vervallen landbouwregeling is na te lezen in de Kamerstukken: Vergaderjaar 2017-2018, kamerstuk 34787 nr 3, 20 september 2017*

*De lijst van producten met afwijkende btw-tarieven is gepubliceerd in Staatscourant 2017, nr 50520 dd 8 september 2017*