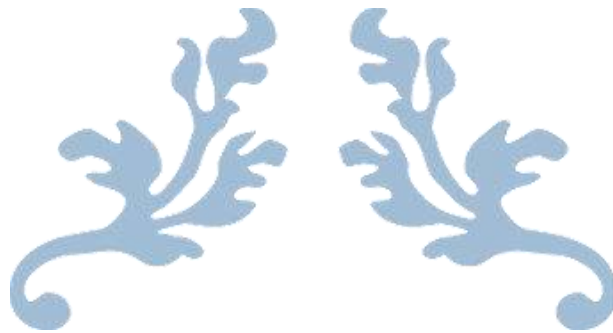




AFSTUDEERWERKSTUK

Invloed van de btw-verandering in de paardensector



L.A. Steffens

Bachelor scriptie Hippische Bedrijfskunde

Invloed van de btw-verandering in de paardensector

Laura Angelique Steffens
Bachelor scriptie

Datum: 23 April 2018
Plaats: Dronten
Opleiding: Bedrijfskunde & Agribusiness
Major: Hippische Bedrijfskunde
Studentnummer: 3022399
Afstudeerdocent: Dhr. G.W. Stoffer

Disclaimer

Dit rapport is gemaakt door een student van de Aeres Hogeschool als onderdeel van zijn/haar opleiding. Het is géén officiële publicatie van de Aeres Hogeschool. Dit rapport geeft niet de visie of mening van de Aeres Hogeschool weer. Aeres Hogeschool aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor enige schade voortvloeiend uit het gebruik van de inhoud van dit rapport.



Voorwoord

Deze scriptie, ook wel afstudeerwerkstuk genoemd, is geschreven ter afronding van de hbo-opleiding Hippische Bedrijfskunde aan de Aeres Hogeschool te Dronten. Na twee jaren te hebben gestudeerd in Dronten, ben ik nu bezig met het afronden van deze opleiding. Het doel van het schrijven van deze scriptie betreft het in de praktijk brengen van de vergaarde kennis gedurende mijn opleiding. Tijdens de studie, welke ik in 2015 ben gestart, heb ik de mogelijkheid gekregen deze versneld te behalen, wat - tot zover - succesvol heeft uitgepakt.

Het onderwerp van deze scriptie is gekozen op basis van mijn persoonlijke interesses. Het bedrijfskundige gedeelte in de opleiding spreekt mij persoonlijk erg aan en tevens zou ik graag een master willen gaan volgen in deze sector. Mijn grote passie is de paardensport, waarin de bedrijfstakken: fokkerij, sport en handel mij het meest aanspreken. Het onderwerp is dan ook tot stand gekomen door mijn twee interesses samen te voegen in één onderwerp.

Graag wil ik tevens van deze gelegenheid gebruik maken om de mensen, die mij geholpen hebben bij de realisatie van deze scriptie, te bedanken. Als eerst wil ik mijn mentor en tevens afstudeerdocent dhr. G.W. Stoffer bedanken, welke mij heeft ondersteund in het gehele proces van het afstudeerjaar. Daarnaast wil ik ook de andere docenten van de Aeres Hogeschool te Dronten bedanken voor de kennisoverdracht, die zij mij de afgelopen drie jaar hebben gegeven. Tot slot wil ik ook mijn dank betuigen aan degenen die hebben meegewerkt aan het onderzoek voor dit afstudeerwerkstuk.

Dronten 2018,

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Laura Angelique Steffens

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	1
Samenvatting.....	4
Zusammenfassung.....	5
1 Inleiding	6
1.1 Belastingen	6
1.2 Ontstaan en verloop van de omzetbelasting	7
1.3 Wanneer speelt omzetbelasting?.....	10
1.4 Belastingplichtige en belastbare feiten.....	11
1.5 Nieuwe btw-wijzigingen voor de paardensector	15
1.6 Hoofd- en deelvragen.....	20
1.7 Doelstelling.....	21
2 Materiaal en Methode	22
2.1 Aanleiding van het onderzoek.....	22
2.2 Doelstelling van het onderzoek.....	22
3 Resultaten	23
3.1 Aan welke voorwaarden zullen de fokkers moeten voldoen om in aanmerking te komen om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt?	23
3.2 Welke belastbare diensten en of leveringen zijn van toepassing voor fokkers en welke bijzondere bepalingen kunnen van toepassing zijn?	24
3.3 Welk rekenmodel zou er kunnen worden gemaakt om te kijken wanneer het voor fokkers een voordeel wordt om zich aan te merken als ondernemer voor de btw?	25
3.4 Weten de niet-ondernemers voor de btw van het bestaan van betreffende regelingen van de omzetbelasting en de voordelen die hiermee gemoeid kunnen gaan?.....	26
3.5 Wat zijn de verschillen en overeenkomsten tussen fokkers welke beter wel, en beter geen ondernemer voor de btw kunnen zijn?.....	28
4 Discussie.....	29
4.1 Discussie van de resultaten	29
4.2 Discussie over de gebruikte methode	30
5 Conclusie & aanbevelingen.....	31
5.1 Conclusie	31
5.2 Aanbevelingen.....	32
Bronnenlijst	33
Bijlagen.....	36
Bijlage I: soorten rijksbelasting en gemeentelijke belastingen	36
Bijlage II: veranderingen in de btw.....	38

Bijlage III: stroomschema belastingplichtig.....	43
Bijlage IV: tabel I Wet OB '86	45
Bijlage V: internationaal goederenverkeer	49
Bijlage VI: factuurvereisten en voorwaarden jaaraangifte	51
Bijlage VII: Interviews fiscale experts	53
Fiscaal experts één: mr. A.J.M. de Bruyn	54
Fiscaal experts twee: mr. A. Hof.....	55
Fiscaal experts drie: mr. J.J. Philips	56
Fiscaal experts vier: drs. J. van Esch	58
Bijlage VIII: Interviews fokkers	59
Fokker één: J. Gnodde	60
Fokker twee: J. Rikhof	61
Fokker drie: C. Broekman	62
Fokker vier: H. Ekkels.....	63
Fokker vijf: C. Vollenbregt	64
Fokker zes: A. Prop	65
Fokker zeven: M. Bossenbroek.....	66
Fokker acht: N. Vermeij	67
Fokker negen: A. Bartels.....	68
Fokker tien: H. Brouwer	69
Fokker elf: R. Steenbeek.....	70
Bijlage IX: Rekenmodel toegepast op fokkers	71
Fokker één: J. Gnodde	72
Fokker twee: J. Rikhof	73
Fokker drie: C. Broekman	74
Fokker vier: H. Ekkels.....	75
Fokker vijf: C. Vollenbregt	76
Fokker zes: A. Prop	77
Fokker zeven: M. Bossenbroek.....	78
Fokker acht: N. Vermeij	79
Fokker negen: A. Bartels.....	80
Fokker tien: H. Brouwer	81
Fokker elf: R. Steenbeek.....	82

Samenvatting

Dit onderzoek beschrijft de huidige btw-veranderingen welke zich voordoen in de paardensector, gericht op de paardenfokkerij. De btw-tarieven zijn voor sommige leveringen en diensten verhoogt en vanaf 1 januari 2019 zal mogelijk het lage btw-tarief van 6% stijgen naar 9%. Hierdoor zal het mogelijk voor sommige fokkers voordeliger worden om te worden aangemerkt als ondernemer voor de omzetbelasting. De hoofdvraag welke in dit onderzoek beantwoord zal worden luidt dan ook: “Wanneer geeft binnen de fokkerij de omzetbelasting het omslagpunt om voor de btw als niet-ondernemer toch als ondernemer te worden aangemerkt?”.

Om het antwoord op de hoofdvraag te kunnen bepalen zijn er verschillende deelvragen opgesteld. Deze deelvragen zijn beantwoord door interviews welke zijn gedaan met financiële experts en met fokkers in de hippische wereld, welke momenteel (nog) niet ingeschreven staan als ondernemer voor de omzetbelasting.

Wat uit het onderzoek naar voren komt is dat de financiële experts vinden dat men al erg snel een ondernemer voor de omzetbelasting is. Hiernaast wordt er inzicht gegeven in de huidige kennis van fokkers over het bewustzijn van mogelijke voordelen die het zijn van een btw-ondernemer kan hebben.

De aanbeveling die uit het onderzoek voortvloeit is dat nog een vervolgonderzoek kan worden opgezet welke kan kijken naar wanneer er gesproken kan worden over het incidenteel verkopen van paarden, om duidelijkheid te scheppen aan onder andere fokkers.

Zusammenfassung

Diese Arbeit befasst sich mit den aktuellen steuerlichen Veränderung, die sich im Pferdesektor, speziell im Bereich der Pferdezüchtereie abspielen. Die Steuertarife für einige Lieferungen und Dienstleistungen, steigen mit Wahrscheinlichkeit zum 1. Januar 2019 von 6% auf 9% an. Hierdurch könnte es für manch einen Züchter von Vorteil sein, wann er für die Umsatzsteuer als Unternehmer in Anmerkung kommt.

Die Hauptfrage die in dieser Arbeit beantworten werden soll, ist: Ab wann, im Bereich Zucht, wird die Umsatzsteuer zum Ausschlaggebenden Punkt, ob man als „nicht Unternehmer“ oder „Unternehmer“ juristisch angesehen wird.

Um auf diese Frage eine Antwort geben zu können, wurden zuvor einige andere Nebenfragen aufgestellt. Diese Nebenfragen wurden beantwortet durch Interviews mit Finanzexperten und Züchtern, die in diesem Sektor tätig sind. Diese Züchter sind momentan (noch) nicht umsatzsteuerpflichtig.

Während dieser Untersuchung stellte sich raus, dass Finanzexperten der Meinung sind, dass man zu schnell als Unternehmer und somit für die Umsatzsteuer, in Frage kommt.

Weiters wird berücksichtigt, ob Züchter auch von den steuerlichen Vorteilen Kenntnis nehmen, die aus dem einschieben als Unternehmer im Handelsregister voll ein gehen.

Die Empfehlung die sich aus dieser Untersuchung ergibt ist: Man muss noch weiter Nachforschungen angehen, um besser zu verdeutlichen, ab wann man als Unternehmer für die Umsatzsteuer herangezogen wird.

1 Inleiding

1.1 Belastingen

Vrijwel iedereen in Nederland heeft met het Nederlandse belastingstelsel te maken. Met de inkomsten uit belastingen betaalt de Rijksoverheid voorzieningen voor de samenleving. In Nederland worden er twee typen belastingen geïnd: directe belastingen en indirecte belastingen (welke belastingen heft de rijksoverheid?, 2018).

Directe belastingen zijn belastingen op inkomen, winst en vermogen. Deze draagt men zelf af aan de Belastingdienst. Indirecte belastingen worden door een ander aan de Belastingdienst afgedragen. Deze belasting is verwerkt in de prijs van goederen en diensten, waardoor dit ook wel de kostprijsverhogende belasting wordt genoemd.

Heffingen worden gedaan door de Rijksoverheid en de gemeenten. Het ministerie van Financiën maakt de wetgeving voor de rijksbelastingen. Het innen van de rijksbelastingen wordt gedaan door de Belastingdienst. Daarnaast is het de taak van de Belastingdienst om ervoor te zorgen dat iedereen op de hoogte is van zijn of haar fiscale verplichtingen. In bijlage één zijn de heffingen van de rijksoverheid weergegeven (welke belastingen heft de rijksoverheid?, 2018).

De heffingen die gedaan worden door de gemeente kunnen per gemeente verschillen. Echter mag een gemeente alleen die belastingen heffen die in de wet zijn genoemd. De hoogte van de gemeentelijke belastingen worden door de gemeenteraad jaarlijks vastgesteld. De hoogte is per gemeente verschillend en men kan geen bezwaar maken tegen de hoogte van het tarief. De opbrengst van de gemeentelijke belastingen is ongeveer 19% van de gemeentelijke inkomsten. In bijlage één zijn tevens de meest voorkomende gemeentelijke belastingen weergegeven (welke belastingen heft de gemeente?, 2018).

De gemeentelijke belastingen zijn onder te verdelen in twee varianten: de algemene belastingen en de heffingen. De opbrengsten van de algemene belastingen gaan naar de algemene middelen van de gemeente. De gemeenteraad mag hiermee zelf bepalen waaraan de gemeente dit geld besteedt. De heffingen worden ook wel rechten, tarieven of leges genoemd. De gemeente mag niet meer heffen dan de begrote kosten die worden gedekt met de heffingen. Het geld dat men betaalt voor zulke heffingen worden gebruikt door de gemeente om direct de kosten te dekken.

Paardenfokkerijen en opfokbedrijven zijn voor hun weilanden vrijgesteld van de gemeentelijke onroerendezaakbelastingen. Deze weilanden dienen dan wel gebruikt te worden om door de fok- of opfokpaarden te worden begraasd, en/of voor de ruwvoerwinning voor deze dieren. Dit is door de Hoge Raad beslist in een arrest (ECLI:NL:HR:2014:3197). Hierin wordt vermeld dat weilanden betreffende voor paardenfok- en opfokbedrijven worden geëxploiteerd ten behoeve van de landbouw (veehouderij- en weidebouw) en daarom worden vrijgesteld (uitspraken, 2014).

Deze cultuurgrondvrijstelling geldt alleen voor deze weilanden en niet voor gebouwen of ondergronden van rijbanen, paddocks en dergelijken. Tevens stelt de Hoge Raad dat de cultuurgrondvrijstelling niet geldt voor weilanden welke in het bezit zijn van een manegebedrijf of een pensionstal. Dit heeft ermee te maken dat de desbetreffende bedrijven niet onder de landbouw- of veehouderij vallen.

Dit onderzoek richt zich alleen op de omzetbelasting welke vallen onder de landbouw- en veehouderij gericht op de paardensector. Het onderzoek kadert zich hierbij af in de fok en opfok van paarden.

1.2 *Ontstaan en verloop van de omzetbelasting*

Al sinds lange tijd in de geschiedenis hebben regeringen hun uitgaven mede gedekt door het heffen van omzetbelastingen. De oude Egyptenaren waren rond 2000 voor Christus de eersten die deze vorm van belasting invoerden. Volgens hiërogliefen op de muren van oude graftombes hieven de farao's belastingen op de verkoop van bepaalde goederen. Hierbij ging het om specifieke goederen en niet om een algehele omzetbelasting op alle goederen (IsGeschiedenis, 2012).

De Romeinen kenden echter een belasting op goederenhandel over veilingen en op de aankoop van slaven. Via de Romeinen verspreiden dergelijke belastingen zich binnen Europa, welke ook bleven voortbestaan na de val van het Romeinse Rijk. In de middeleeuwen werden op ruime schaal omzetbelastingen geheven, vooral in Spanje, waar de 'Alcabala' in de veertiende eeuw op nationaal niveau werd toegepast (Huiskamp, 1966). Voor wat betreft Nederland kan met name gewezen worden op de pogingen van Alva om een belasting van 10% op de verkoopopbrengsten van roerende goederen in te voeren, de zogeheten Tiende Penning (Grapperhaus, 1982).

Op 1 januari 1934 voerde Nederland een omzetbelasting in, midden in een crisistijd. Het was de bedoeling met de opbrengst de gevolgen van de crisis te lijf te gaan. Hierdoor werd door de regering gesteld dat de belasting maar een tijdelijk karakter zou hebben. Echter is Nederland sinds 1934 nooit meer zonder omzetbelasting geweest. De plaats die de omzetbelasting op dit moment in het Nederlandse belastingstelsel inneemt is steeds belangrijker geworden en is momenteel niet meer weg te denken.

Een omzetbelasting belast, in het kort, de voortstuwing van goederen op hun weg van producent naar consument. Vaak worden ook diensten in de heffing betrokken. De in Nederland geldende btw is gebaseerd op een Zesde richtlijn. Richtlijnen moeten worden omgezet in het nationale recht, wat voor de btw in Nederland gebeurd is in de wet op de omzetbelasting in 1968.

Wijzigingen in de btw

Vanaf 1968 zijn er veel wijzigingen die zich hebben voorgedaan in de wet op de omzetbelasting. In figuur één zijn de wijzigingen in de btw-tarieven, vanaf het ontstaan van de wet op de omzetbelasting, weergegeven.

Datum	Verlaagd btw-tarief	Normaal btw-tarief
1 oktober 2012	6%	21%
1 januari 2001	6%	19%
1 oktober 1992	6%	17,5%
1 januari 1989	6%	18,5%
1 oktober 1986	6%	20%
1 januari 1984	5%	19%
1 oktober 1976	4%	18%
1 januari 1973	4%	16%
1 januari 1971	4%	14%
1 januari 1969	4%	12%

Figuur 1: Wijzigingen btw-tarieven (historisch overzicht van het btw-tarief , 2017)

Naast veranderingen van btw-tarieven zijn er ook experimenten geweest om bepaalde goederen en diensten te verleggen van het normale btw-tarief naar het verlaagde btw-tarief, en andersom. Zo is er bijvoorbeeld in 2000 een experiment geweest om het normale btw-tarief te verlagen naar het lage btw-tarief voor arbeidsintensieve beroepen als kappers, kleermakers, schoenmakers stukadoors en schilders. Deze btw-verlaging was een Europees experiment waarbij eind 1999 Nederland samen met acht andere EU-lidstaten voor drie jaar toestemming kreeg van de Europese Commissie om de btw voor arbeidsintensieve diensten te verlagen. Door de veranderingen in het btw-tarief, welke toen verlaagd was van zeventien en een half naar zes procent, steeg het aantal kappers in Nederland van 4.200 naar 37.000 (trouw, 2001).

De ANKO, de Koninklijke Algemene Nederlandse Kappersorganisatie, heeft vervolgens onderzoek ingesteld (Vroonhof, 2008) over de gevolgen welke zich zouden voortdoen als het lage btw-tarief weer afgeschaft zou worden. Zij hebben hieruit geconcludeerd dat dit zo'n 10.000 banen zou gaan kosten en het theoretisch gezien niks oplevert voor de staat. Ook het ministerie van Financiën heeft een onderzoek laten uitvoeren (contra expertise effecten btw-verlaging arbeidsintensieve diensten, sd) waaruit blijkt dat het experiment vooral voor kappers en stukadoors gunstig uitpakken. Er was vooral een toename te zien in het aantal parttime krachten en het aantal eenmanskapperszaken. Hans van den Heuvel van de ANKO heeft na onderzoek vastgesteld dat indien het experiment in 2002 niet verlengd zou worden, men sneller geneigd is om terug te gaan naar hun zwarte huiskapper. Met alle gevolgen van dien voor de witte werkgelegenheid. Uiteindelijk is het experiment in 2002 verlengd en tegenwoordig wordt het verlaagde btw-tarief gecontinueerd zonder einddatum. De btw-verlaging in 2000 op kappers-diensten zijn grotendeels aan de consument doorgegeven via lagere prijzen (mejudice, 2017).

Een ander voorbeeld van een wijziging is de verhoging van het lage btw-tarief (6%) naar het normale btw-tarief (toen nog 19%) over gewasbeschermingsmiddelen en kunstmest, in 2000. Door deze wetswijziging was het voor een bepaald aantal bedrijven aantrekkelijker geworden om voor de ondernemersregeling te opteren in plaats van voor de landbouwregeling. Met name in de akkerbouwsector zijn er bedrijven overgestapt. In 1999 was er een aandeel van 76% onder de akkerbouwbedrijven welke gebruik maakten van de landbouwregeling met slechts 43% in 2005. Bij melkveebedrijven is deze daling minder duidelijk terug te zien, met een aandeel van 88% welke gebruik maakten van de landbouwregeling naar 63% in 2005 (Albregtse, Gabe Venema, Oerlemans, van der Veen, & Kavelaars, 2007).

Huidige wijzigingen in de btw

In bijlage twee staan in een opsomming de belangrijkste algemene veranderingen voor 2018 weergegeven evenals de veranderingen voor particulieren, ondernemers en landbouwers. Het Belastingplan voor 2018 gaf het feit weer dat per 1 januari 2018 de landbouwregeling, en daarmee ook de veehandelsregeling, komt te vervallen. Wat dit voor een consequenties heeft voor de landbouwers en veehouders zal later in het theoretisch kader verder ter sprake komen. De ABAB-accountants en adviseurs denken dat niet alleen landbouwers de gevolgen ervaren van het vervallen van de landbouwregeling en het vervallen van het verlaagd btw-tarief voor bepaalde diensten aan landbouwers. Ook andere ondernemers gaan, volgens accountants- en advieskantoor ABAB, de gevolgen ervaren zoals de afnemers van diensten en degenen die diensten verrichten voor landbouwers (gevolgen afschaffing landbouwregeling voor landbouwers, 2017). Het CPB, het Centraal Planbureau, heeft een onderzoek gedaan naar gecertificeerde maatregelen met mogelijk budgettair effect (certificering budgettaire ramingen fiscale maatregelen, 2017). Deze heeft geconstateerd dat de afschaffing van de landbouwregeling een geraamd budgettair effect heeft van

22 miljoen euro in 2018 welke structureel voortduurt. De onzekerheid hierin wordt als 'hoog' weergegeven (certificering budgettaire ramingen fiscale maatregelen, 2017).

Om de consequenties van het afschaffen van de landbouwregeling te kunnen bestuderen is het belangrijk om te weten wat de regeling precies inhoudt en waarvoor deze oorspronkelijk aangesteld is.

Land-, bos-, tuin-, en veehouders konden ervoor kiezen om tot 1 januari 2018 vrijgesteld te worden van de btw door middel van de landbouwregeling. Een consequentie hiervan was dat zij dan ook geen recht hadden op de aftrek van de btw. Dit gold ook voor bijvoorbeeld contractteelers, contractmesters, zelfkazende boeren en hobbyboeren. Echter konden zij er ook voor kiezen om te opteren voor de btw-heffing, waardoor zij wel het recht kregen btw af te trekken. Bij levering door een btw-vrijgestelde agrariër aan een btw-belaste ondernemer van agrarische producten en diensten kon de afnemer 5,4% van de aan hem in rekening gebrachte btw als voorbelasting in aftrek brengen. Hiervoor moesten de afnemers echter wel beschikken over een landbouwregeling.

Veehandelaren, waaronder bijvoorbeeld een paardenhandelaar, konden gebruik maken van de zogeheten veehandelsregeling. Hiervoor gold dat zij belast waren met btw maar konden verzoeken om, net zoals de landbouwers, vrijgesteld te worden. De btw-veehandelsregeling mocht worden toegepast op de levering van vee dat bestemd is voor menselijke consumptie maar is daartoe voor de paardenhandelaar niet beperkt. Bij de levering van vee door een btw-vrijgestelde veehandelaar aan een ondernemers die het vee ver- of bewerkt en aan btw-belaste agrariërs of veehandelaren konden de afnemers 5,4% van het aan hem in rekening gebrachte btw als voorbelasting aftrekken. Hiervoor moest de ondernemers echter wel beschikken over een veehandelsverklaring.

Deze regelingen zijn gebaseerd op de gedachten dat de landbouwsector zo buiten de werkingssfeer van de omzetbelasting blijft. Het eerste argument om de landbouwregeling te activeren is omdat men vooruit wilde lopen op de Europese wetgeving. Hiernaast zou het ontbreken van een landbouwregeling leiden tot een concurrentienadeel van de Nederlandse landbouwers. Uit een analyse met steekproefbedrijven uit het informatienet van het LEI blijkt dat de toepassing van de landbouwregeling, afgezien van de additionele administratieve lasten verbonden aan de toepassing van de landbouwregeling, over het algemeen financieel nadelig uitwerkt dat toepassing van de normale btw-regeling (Albregtse , Gabe Venema, Oerlemans , van der Veen, & Kavelaars, 2007). Tevens geldt dat door de voortdurende automatisering de administratieve verplichtingen van de normale btw-regeling tegenwoordig gemakkelijker zijn in de uitvoering.

In figuur twee is weergegeven hoe de ontwikkeling was in het aandeel bedrijven welke de landbouwregeling toepasten in de omzetbelasting. Opvallend is dat in 1975 nog 97% van de agrarische bedrijven de landbouwregeling toepasten, terwijl in 2005 nog maar 45% van de agrarische bedrijven dit deed.

Jaargang	1975	1980	1985	1990	1995	1999	2005
Normale btw-regeling	3.150	14.290	16.000	18.670	23.490	21.800	34.393
Landbouwregeling	97.280	75.650	66.880	59.080	61.190	49.880	28.081
Totaal	100.430	89.940	82.880	77.750	84.690	71.670	62.474
Aandeel landbouwregeling	97%	84%	81%	76%	72%	70%	45%

Figuur 2: Ontwikkeling in aandeel bedrijven in toepassing van de landbouwregeling in de omzetbelasting (Albregtse , Gabe Venema, Oerlemans , van der Veen, & Kavelaars, 2007)

Belangrijke factoren voor de groei van het aantal opteerders voor de normale btw-regeling is onder andere de verschuiving van het btw-tarief voor gewasbeschermingsmiddelen en kunstmest in 2000. Een andere factor is het schaalvergrotingsproces in de agrarische sector. Het tempo waarin de schaalvergroting plaatsvindt verschilt erg per divers onderdeel van de agrarische sector. Dit proces verliep vooral erg snel in de niet-grondgebonden veehouderij. Het gemiddeld aantal varkens op alle bedrijven met varkens bedroeg in het midden van de jaren zestig ongeveer 35, wat in 2008 gestegen is tot gemiddeld 1.200. Ook in de pluimveehouderij is de schaalvergroting gegroeid: de gemiddelde aantal legkippen nam toe van 170, in de midden jaren zestig, tot inmiddels gemiddeld 20.000 stuks in 2008 (van Bruchum & Silvis, 2008).

Toekomstige btw-veranderingen

Een andere wijzigingen die zich gaat voordoen is een verhoging van het verlaagd btw-tarief, welke vermoedelijke ingaat op 1 januari 2019. Dit is aangekondigd in het regeerakkoord van het Kabinet Rutte III (vertrouwen in de toekomst, 2017). Het regeerakkoord moet nog worden omgezet in een wetgeving waarin het lage btw-tarief van 6% wordt verhoogd naar 9%.

Het lage btw-tarief geldt onder meer voor voedingsmiddelen, water en boeken. Maar ook diverse diensten maken gebruik van het lage btw-tarief zoals de schoenmaker, de kapper en een zwembad of sauna (RTL, 2017). Omdat in 2000 de kappers de btw-verandering ook grotendeels hebben doorgegeven aan de consument is het te verwachten dat dit nu weer zal gaan gebeuren.

Vanaf hoofdstuk 1.3 wordt er verder gegaan met het theoretische kader.

1.3 Wanneer speelt omzetbelasting?

De btw is een belasting die beoogt alle consumptieve uitgaven te treffen door een heffing bij de toeleverancier van de consument: de ondernemer. Volgens de Belastingdienst is men een ondernemer als men zelfstandig werkzaamheden uitvoert en daar inkomsten uit voortvloeien. Voor het starten van een onderneming is het verplicht om de onderneming in te schrijven bij de Kamer van Koophandel, vervolgens wordt er beoordeeld of men een ondernemer is voor de btw. Er zijn een aantal voorwaarden welke beoordelen of men ondernemer is voor de btw (belastingdienst, 2018):

- a. Men moet zelfstandig werken en daaruit inkomsten genereren. Men kan ondernemer zijn voor de btw, ongeacht de rechtsvorm welke gekozen is.
- b. Men moet regelmatig inkomsten uit het bedrijf of beroep genereren. Hierbij maakt het niet uit of men winst beoogt of maakt. Ook indien de onderneming verlies leidt moet er btw betaald worden over de omzet. Wat wordt verstaan onder 'regelmatige inkomsten' is echter niet gedefinieerd.
- c. Over inkomsten naast het werk in vaste dienst moet men meestal btw betalen. Men moet btw betalen over nevenwerkzaamheden welke (belastingdienst, sd):
 - a. verband houden met de huidige onderneming
 - b. voor men een aparte onderneming vormen

Men moet btw betalen als deze nevenwerkzaamheden regelmatig worden uitgevoerd. Voor incidenteel werk dat buiten uw onderneming valt hoeft geen btw betaald te worden. Ook bij de nevenwerkzaamheden staat niet beschreven wat in dit geval onder 'regelmatig uitvoeren van de werkzaamheden' wordt verstaan.

d. Indien men een exploitant is van een vermogensbestanddeel of een recht. Indien men een vermogensbestanddeel of recht exploiteert, bijvoorbeeld omdat men een pand verhuurt of een vergoeding voor een octrooirecht ontvangt, is men meestal een ondernemer voor de btw.

Echter kan men ook geen ondernemer voor de inkomstenbelasting zijn maar wel voor de btw. Dit kan voorkomen als men wel omzet heeft, maar geen of weinig winst maakt (belastingdienst, sd). Voor de inkomstenbelasting zijn er drie bronnen van inkomsten:

1. winst uit onderneming
2. loon uit dienstbetrekking
3. resultaat uit overige werkzaamheden

In bijlage drie is een stroomschema opgesteld voor wie er wel en niet belastingplichtig is. Hierin is een opdeling gemaakt in ondernemers en niet-ondernemers. Welke onder de niet-ondernemers vallen maar wél belastingplichtig zijn staan hieronder beschreven.

De regels voor het ondernemerschap gelden ook voor commissarissen bij een bedrijf. Per commissariaat bekijkt de belastingdienst of men ondernemer is voor de btw. Indien men commissaris is vanuit een maatschap, dan moet de maatschap de btw betalen. De facturen mogen dan wel op eigen naam worden uitgereikt als de maatschap deze facturen opneemt in haar administratie (belastingdienst, sd).

Indien men zonnepanelen heeft en stroom levert aan een energieleverancier is men ondernemer voor de btw. Indien het te betalen btw-bedrag per kalenderjaar €1.345 of minder is hoeft men zich echter niet aan te melden als ondernemers. Als men zich niet aanmeldt als ondernemer krijgt men de btw die in rekening is gebracht voor de aanschaf en installatie van de zonnepanelen echter niet terug. Als ze zonnepanelen tot een (huwelijks) goederengemeenschap behoren, kan alleen de persoon die op de energienota staat vermeld zich aanmelden als ondernemer (belastingdienst, sd).

Voor sommige beroepsgroepen heeft de btw bijzondere regels. Zo is er voor artiesten een zogeheten artiestenregeling. Ook voor samenwerkingsverbanden zijn er andere regels. Indien men deel uitmaakt van een samenwerkingsverband, in bijvoorbeeld een maatschap of vof, is men geen ondernemer voor de btw. Echter is het samenwerkingsverband wél ondernemer voor de btw. Indien een onderneming intensief samenwerkt met ondernemers op financieel, organisatorisch of economisch gebied vormt men mogelijk een fiscale eenheid.

Bij een fiscale eenheid worden meerdere ondernemingen voor de btw gezien als één onderneming. Vaak bestaat zo'n fiscale eenheid uit een moedermaatschappij en één of meerdere dochtermaatschappijen. Voor de btw heeft dit als gevolg dat de fiscale eenheid één btw-aangifte doet voor alle ondernemingen tezamen. Ook betaalt deze eenheid geen btw over leveringen van goederen en diensten tussen de ondernemingen (belastingdienst, sd).

1.4 Belastingplichtige en belastbare feiten

Een belastingplichtige in de omzetbelasting is een ondernemer die zoals de Wet OB '68 uitdrukt: "ieder die een bedrijf of beroep zelfstandig uitoefent of een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen". De ondernemer dient hierover omzetbelasting te betalen over de door hem verrichte leveringen van lichamelijke zaken (goederen) en diensten, voor zover deze binnen Nederland plaatsvinden. De wet en richtlijnen geven een beperkte opsomming van

die prestaties die als leveringen moeten worden aangemerkt. Het begrip 'diensten' daarentegen is kortweg omschreven als 'alle prestaties die geen levering vormen'.

Behalve de leveringen en diensten kent de omzetbelasting nog een tweetal belastbare feiten die uitsluitend een rol spelen in het internationale goederenverkeer. In de eerste plaats wordt de invoer van goederen die van buiten de EG in Nederland worden gebracht, aan de omzetbelastingen onderworpen. Ongeacht door wie de goederen worden ingevoerd. Daarnaast is er sinds 1 januari 1993 nog het belastbare feit 'verwerving' bijgekomen. Deze verwerving wordt omschreven als de verkrijging van de macht om als eigenaar over goederen te beschikken en vormt daarmee het spiegelbeeld van het algemene leveringsbegrip.

De plaats van de prestatie is voor de omzetbelasting van groot belang. Alleen prestaties die in Nederland plaatsvinden, worden in de heffing van de Nederlandse btw betrokken. Bij internationale transacties, dat wil zeggen transacties waarbij goederen worden verhandeld tussen ondernemers in verschillende landen of waarbij diensten worden verricht aan of door buitenlandse ondernemers, blijft de vraag hoe moet worden bepaald of een bepaalde prestatie in Nederland plaatsvindt. De criteria waaraan de plaatsbepaling van een prestatie dient te geschieden is in de Wet OB '68 geregeld. Voor de levering van goederen geldt als uitgangspunt bij de plaatsbepaling dat de levering geacht wordt plaats te vinden (en belast te zijn) in het land waar de goederen zich bevinden in gevallen waarin de goederen in het kader van de levering niet worden vervoerd. Worden goederen in verband met de levering vervoerd, dat in het land van vertrek van de goederen gerechtigd btw te heffen.

Echter: in veel gevallen zal het niet aan daadwerkelijke heffing worden toegekomen, de levering van goederen die Nederland verlaten is namelijk veelal onderworpen aan het nultarief. In het land van aankomst van de goederen wordt dan ter zake van invoer of, als het gaat om een andere lidstaat, ter zake van de verwerving btw verschuldigd door de importeur of verwerper. Diensten zijn in principe belastbaar in het land waar de dienstverrichter gevestigd is. Op deze hoofdregel bestaan echter veel uitzonderingen. Zo zijn bijvoorbeeld diensten ten aanzien van onroerende zaken belast in het land waar de onroerende zaak ligt en zijn wetenschappelijke, sportieve, culturele diensten e.d. belast in het land waar de dienst feitelijk wordt verricht en worden diensten zoals advisering, licentieverlening of reclame in principe belast in het land waar de afnemer is gevestigd. De regeling rond de plaatsbepaling van diensten is dus erg complex (Reugebrink, omzetbelasting, 1997, pp. 69, 70).

Maatstaf van heffing

De belasting wordt berekend over de vergoeding, wat het totale bedrag dat ter zake van de levering of dienst wordt ontvangen, exclusief de omzetbelasting zelf. De Wet OB '68 kent drie tarieven:

- a. het normale tarief (21%). Dit tarief geldt voor alle prestaties die niet onder één van de beide andere tarieven vallen
- b. het verlaagde tarief (6%). Deze is van toepassing op leveringen en diensten die zijn opgenomen bij de Wet OB '68 behorende tabel 1 (bijlage vier). Het gaat hierbij hoofdzakelijk om de levering van voedings- en geneesmiddelen en om enkele diensten, zoals bijvoorbeeld personenvervoer (wetten overheid, 2018).
- c. het 0%-tarief. Dit is echter iets anders als dan een vrijstelling. Het nultarief heeft een technisch karakter: het heeft voornamelijk betrekking op exportleveringen en op de levering van goederen aan ondernemers in andere lidstaten, die deze goederen in de lidstaat van aankomst belast 'verwerven' en heeft ten doel te bereiken dat de goederen Nederland 'belastingschoon' verlaten.

Vrijstellingen

Het verschil tussen een vrijstelling en een nultarief bestaat hierin, dat ter zake van een vrijstelling geen aftrek van voorbelasting wordt gegeven, terwijl bij de toepassing van een nultarief de in rekening gebrachte omzetbelasting wel wordt gerestitueerd (Reugebrink, omzetbelasting, 1997, p. 70). Door het ontbreken van het recht btw in aftrek te brengen, werken vrijstellingen vaak verstoringen in de hand. Toch kan het om diverse redenen wenselijk of noodzakelijk zijn om bepaalde prestaties door middel van een vrijstelling buiten de omzetbelasting te houden. Deze prestaties zijn in de Zesde richtlijn opgesomd (btwjurisprudentie, 2018). In verband met het verstorende effect van vrijstellingen, heeft het Hof EG al een aantal malen beslist dat de vrijstellingen die er zijn, stikt beperkt moeten worden geïnterpreteerd. Zo kent de omzetbelasting bijvoorbeeld de volgende vrijstellingen: voor prestaties met een medisch of sociaal karakter, verschillende culturele prestaties en niet-commerciële activiteiten van de radio en televisie. Daarnaast bestaan vrijstellingen voor prestaties in de financiële sfeer, zoals voor het verlenen van een krediet en tevens in de verzekeringssfeer, terwijl ook in bepaalde gevallen van een vrijstelling voor de levering en de verhuur van ontroerend goed geldt.

Voorbelasting

Van de verschuldigde belasting wordt de voorbelasting afgetrokken. Daaronder wordt de belasting verstaan die op een factuur door een leverancier of dienstverrichter in rekening is gebracht. De aftrek vindt plaats op het moment waarop de belasting aan de afnemer in rekening wordt gebracht, vooropgesteld dat die afnemer ondernemer is én belaste prestaties verricht. Onder die voorwaarden kan ook de belasting ter zake van invoer en ter zake van de verwerving van goederen in aftrek worden gebracht. Indien de voorbelasting meer bedraagt dan verschuldigde belasting, wordt het verschil aan de ondernemer terugbetaald (Reugebrink, omzetbelasting, 1997, p. 71).

In sommige gevallen is de aftrek van voorbelasting uitgesloten. Voorbeelden van een dergelijke uitsluiting zijn dat de belasting op goederen en diensten, die ten behoeve van vrijgestelde prestaties worden gebezigd, de belasting die drukt op de verstrekking van spijsen en dranken in het horecawezen en de belasting die drukt op goederen als relatiegeschenk of personeelsvoorziening worden gebruikt.

Wijze van heffingen

De in belastingtijdvak verschuldigde belasting moet door de ondernemer op aangifte worden voldaan. Het tijdstip van de verschuldigdheid wordt in het algemeen bepaald door het tijdstip waarop de factuur werd uitgereikt, of wettelijk uitgereikt had moeten worden. De wet volgt het factuurstelsel (factuurstelsel, 2018). Winkeliers en dergelijke kleinhandelsbedrijven kunnen evenwel het kasstelsel volgen. Dan wordt de belasting verschuldigd op het tijdstip waarop de vergoeding wordt ontvangen (kastelsel, 2018).

De factuur is van zeer grote betekenis voor de heffing van omzetbelasting. Aftrekbaar is slechts die belasting die op een correcte factuur wordt vermeld. De wet bevat daarom ook nauwkeurige voorschriften omtrent de inhoud van een factuur.

Bijzondere regelingen

De Zesde richtlijn (btw-jurisprudentie, 2018) biedt de lidstaten de mogelijkheid bijzondere regelingen te introduceren voor onder andere kleine ondernemers en voor landbouwers. De Nederlandse wetgever heeft van deze mogelijkheid gebruik gemaakt, hieronder staan de bijzondere regelingen (Reugebrink, omzetbelasting, 1997, p. 72):

a. de kleineondernemersregeling. Deze regeling heeft tot gevolg dat de allerkleinste ondernemers geheel buiten de heffing van omzetbelasting worden gelaten. De overgang van dergelijke ondernemers naar normaal aan de heffing onderworpen belastingplichtigen is vloeiend gemaakt in die zin dat het tot een zekere hoogte 'korting' op de af te dragen belasting wordt verleend. De belastingdienst heeft vier voorwaarden opgesteld waaraan men moet voldoen wil men gebruik maken van de kleineondernemersregeling (kom ik in aanmerking voor de kleineondernemersregeling?, 2018):

- a. u hebt een eenmanszaak of onderneming in een samenwerkingsverband van natuurlijke personen, zoals een maatschap of een vof.
- b. u moet na aftrek van de voorbelasting minder dan €1.883 btw betalen in een jaar
- c. uw onderneming is in Nederland gevestigd
- d. u voldoet aan uw administratieve verplichtingen voor de btw.

De kleineondernemersregeling geldt niet voor rechtspersonen, zoals bv's, stichtingen of verenigingen. De regeling geldt hierdoor ook niet als één van de maten in een maatschap een rechtspersoon is.

b. landbouwregeling. De strekking van de landbouwregeling is de landbouwers (en tevens veehouders, tuinbouwers en bosbouwers) buiten de heffing van omzetbelasting te houden. Aangezien de landbouw vooraan in de bedrijfskolom zit, zou dat een cumulatie van belasting in de hand werken. Door middel van een bepaald mechanisme – een forfaitaire aftrek bij afnemers van landbouwers – wordt cumulatie voorkomen.

c. margeregeling. Met het oog op voorkoming van cumulatie van belasting ter zake van goederen die vanuit de particuliere sfeer weer in de handelssfeer terechtkomen is per 1 januari 1995 de zogeheten margeregeling ingevoerd. De regeling, die in feite een btw-heffing volgens de methode van aftrek van vooromzet is, houdt in dat handelaren in kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en gebruikte goederen btw verschuldigd zijn over hun winstmarge indien zij de betreffende goederen tenminste hebben ingeboekt van een niet-aftrekgerechtigde zoals een particulier. Met deze regeling wordt tevens uitschakeling van de (professionele) handelaren in degelijke goederen tegengegaan.

Internationaal goederenverkeer

Sinds 1 januari 1993 zijn de fysieke grenzen tussen de lidstaten en de EG vervallen en moet de behandeling van de grensoverschrijdende goederenverkeer worden onderscheiden in intracommunautaire transacties en in- en exporthandelingen, dat wil zeggen transacties waarbij goederen naar derde landen worden vervoerd of uit derde landen afkomstig zijn (Reugebrink, omzetbelasting, 1997, p. 73). In bijlage vijf zijn de regels bij een intracommunautair goederenverkeer verder uitgewerkt.

Een paardenhandelaar die gebruik maakte van de landbouwregeling, op zowel nationaal als internationaal gebied, is geen btw verschuldigd bij de verkoop van paarden buiten Nederland. Indien

een paard verkocht werd aan een koper met aftrekrecht kon er een verstrekking van een landbouwverklaring worden overhandigd aan de koper.

Paardenhandelaren kunnen echter ook gebruik maken van de margeregeling, welke tevens grensoverschrijdend werkt. Dit houdt in dat bij levering van paarden aan een btw-plichtige ondernemer in het buitenland er meestal sprake is van een intracommunautaire levering. Hierdoor is de levering van het paard dan belast met 0% btw, tenzij het een marge-paard is. In het geval er sprake is van een intracommunautaire levering van een paard moet de verkoper kunnen aantonen dat het paard daadwerkelijk door of namens de verkoper is vervoerd naar het buitenland. Hiernaast moet men over het btw-identificatienummer van de koper in het buitenland beschikken. Pas na deze twee voorwaarden is er 0% btw verschuldigd.

Bij uitvoer van paarden naar landen buiten de Europese Unie geldt ook het 0% tarief waarbij de feitelijke uitvoer moet worden aangetoond. Indien dit daadwerkelijke vervoer naar het buitenland niet kan worden aangetoond kan dit voor de belastinginspecteur een reden zijn om een btw-naheffing van 6% of 21% te vorderen (Berg, Paarden en btw: (g)een goede match? Deel 2, 2017).

Paardenhandelaren, die als ondernemer btw-plichtig zijn, maken vrijwel altijd gebruik van de intracommunautaire levering van paarden naar het buitenland, welke zijn belast met 0% btw. Hierdoor wordt er in dit onderzoek niet verder ingegaan op de buitenlandse situaties en richt dit onderzoek zich alleen nog op leveringen binnen Nederland.

1.5 Nieuwe btw-wijzigingen voor de paardensector

Vanaf 1 januari 2018 zijn er voor de omzetbelasting twee belangrijke wijzigingen geweest voor de ondernemer voor de btw in de paardensector:

1. De landbouw- en veehandelsregeling zijn afgeschaft;
2. Voor inseminatiediensten, drachtigheidsonderzoeken en voor bepaalde stamboekdiensten geldt voortaan niet meer het lage btw-tarief maar het normale btw-tarief.

Voor ondernemers voor de btw is het niet van belang welk btw-tarieven er worden berekend over bijvoorbeeld de inseminatiediensten, drachtigheidsonderzoeken en de levering van sperma, omdat voor hen geen btw cumuleert. Hierdoor wordt het onderzoek afgebakend op dit punt.

Gevolgen afschaffing landbouw- en veehandelsregeling

De afschaffing van de landbouw- en veehandelsregeling heeft consequenties voor de agrarische ondernemers die nog niet geopteerd hadden voor toepassing van de gewone btw-regels en de veehandelaren die ervoor gekozen hebben buiten de btw te blijven. Met name de agrarische ondernemers die in het verleden grote investeringen hebben gedaan zullen in de normale btw-regeling zitten om zo de btw terug te kunnen vragen. Hierdoor zullen vooral de kleinere agrarische ondernemers zoals de hobbyboeren getroffen worden door de afschaffing van de landbouwregeling. Door de afschaffing zijn de agrarische ondernemers over hun leveringen en diensten die plaatsvinden vanaf 2018 verplicht btw in rekening te brengen aan hun afnemer en vervalt de forfaitaire teruggave van 5,4% btw aan de btw belaste afnemer.

Vanaf 2018 zullen alle agrarische ondernemers dus een btw-administratie moeten bijhouden en hun btw-aangifte moeten doen. Het uitgangspunt is dat per kwartaal btw-aangifte gedaan moet worden. Een jaaraangifte is alleen toegestaan onder bepaalde voorwaarden, deze zijn weergegeven in bijlage zes.

Zowel de verkoopfacturen als de inkoopfacturen moeten aan de factuurvereisten voor de btw voldoen. Voor een verkoopfactuur die niet aan de factuurvereisten voldoet kan een boete van €5.278 per factuur worden opgelegd. Indien een inkoopfactuur niet aan de factuurvereisten voldoet kan het recht op aftrek van btw worden geweigerd. In bijlage zes staan tevens de gegevens waaraan een factuur moet voldoen (factuureisen, 2018).

Kleineondernemersregeling

De agrarische ondernemer, welke verwacht per jaar minder van €1.883 aan btw te betalen, komt in aanmerking voor de kleineondernemersregeling. In hoofdstuk 1.4 is de kleineondernemersregeling al eerder beschreven en zijn de voorwaarden weergegeven. Indien ondernemers aan deze voorwaarden voldoen kunnen zij ontheffing van administratieve verplichtingen aanvragen bij de Belastingdienst. Er hoeft dan, bij goedkeuring, geen btw-aangifte meer te worden gedaan en er mogen geen facturen met btw worden uitgereikt. Het gevolg is echter wel dat er geen btw meer in aftrek kan worden gebracht. Het zal dus berekend moeten worden of een verzoek om ontheffing interessant is. Van belang is het daarbij dat vanaf 1 januari 2018 op de inkoop van agrarische diensten 21% btw verschuldigd is in plaats van 6%. Hierdoor is een verzoek om ontheffing aan te vragen minder snel interessant.

Indien men voor 2018 ontheffing wou aanvragen, moest dit in 2017 worden ingediend. Indien er sprake is van een gebroken boekjaar van bijvoorbeeld 1 mei tot en met 30 april moet er voor 1 mei 2018 een ontheffing zijn aangevraagd. Voor de periode van 1 januari tot en met 30 april moet er dan nog wel btw-aangifte worden gedaan. Het kan mogelijk zijn dat de wetgever op dit gebied nog met een tegemoetkoming komt. Agrarische ondernemers welke ook nevenactiviteiten hebben kunnen nu nog voor de nevenactiviteiten van de kleineondernemersregeling gebruik maken: de omzet van het agrarische bedrijf kan daarbij buiten beschouwing blijven. Vanaf 2018 moet alle omzet voor toepassing van de kleineondernemersregeling bij elkaar worden geteld.

Btw-herziening op oude investeringen

Agrarische ondernemers kunnen de btw op investeringen, die zijn gedaan voor 1 januari 2018 en waarop btw betaald is die ze toen niet konden terugvragen, alsnog terugvragen. In de praktijk zullen dit met name de investeringen in roerende zaken zijn vanaf 2014. Dit komt omdat bij investeringen in onroerende zaken vaak al de btw is geopteerd voor de btw-heffing. Voor ieder nog openstaand jaar van de herzieningstermijn, kan 1/5 van de btw op roerende zaken worden teruggevraagd. In de eerste btw-aangifte van 2018 mag de btw in één keer worden teruggevraagd. Hierbij is het wel van belang dat de volledige administratie van 2017 op het moment van het indienen van de btw-aangifte over het eerste kwartaal 2018, is ingeboekt zodat inzichtelijk is welke btw alsnog wordt teruggevraagd.

Herzieningsregeling

Op dit moment bestaat er voor investeringsgoederen een herzieningsregeling. Deze geldt voor zowel onroerende- als roerende zaken en loopt tot negen respectievelijk vier jaar na het jaar van de eerste gebruik name van het goed. Deze regeling is van belang wanneer de (on)roerende zaken binnen de herzieningsperiode voor zowel de btw-belaste als voor de btw-vrijgestelde prestaties worden gebruikt. Bij een wijziging in deze verhouding in de herzieningsperiode moet een correctie op het eerder berekende aftrekbare deel van de btw plaatsvinden. Deze berekening kan leiden tot het moeten terugbetalen van eerder ontvangen btw of tot terugontvangen van de btw. Het ministerie van Financiën heeft een voorstel gepubliceerd om de btw-herzieningsregeling uit te breiden tot

onder meer bepaalde verbouwingen van onroerende zaken. Het voorstel van het ministerie van Financiën is een plan de herzieningsregeling ook te laten gelden voor 'kostbare' diensten, zoals verbouwingen van onroerende zaken (Uitbreiding herzieningsregeling BTW voor verbouwingen van roerende zaken , 2017).

Btw van in niet gebruik genomen investeringen, voorraad en opfokkosten

Indien, bijvoorbeeld ten behoeve van de investeringsaftrek, nog in 2017 geïnvesteerd moet worden in een machine die pas in 2018 in gebruik genomen wordt, kan de btw op de investering ineens in de eerste btw-aangifte van 2018 teruggevraagd worden.

Voor btw in voorraad die op 1 januari 2018 nog niet in gebruik is genomen, kan worden teruggevraagd in de btw-aangifte over het tijdvak waarin de voorraad gebruikt wordt.

Op 29 december 2017 is er in de Staatscourant een artikel (Geen teruggave btw op jongvee-opfok, 2018) geplaatst waarin te lezen is dat er geen btw kan worden teruggevraagd over de opfokkosten van jongvee welke voor 1 januari 2018 zijn gemaakt. De vereniging van accountants- en belastingadviesbureaus (VLB) pleit nog voor een overgangsregeling in verband met de teruggave van de btw in opfokkosten, omdat zij vinden dat dit in strijd is met het neutraliteitsbeginsel.

Wat nog een ander belangrijk punt is betreft het feit dat wanneer er per 1 januari 2018 een ontheffing van administratieve verplichtingen wordt verleend er geen herzienings-btw van voor 1 januari 2018 teruggevraagd kan worden. Overwogen kan hierdoor worden om de ontheffing pas aan te vragen met ingang van 1 januari 2019.

Margeregeling

Het afschaffen van de landbouwregeling heeft tevens gevolgen voor handelaren die van agrarische ondernemers gebruikte machines kopen. Deze inkoop kan namelijk niet meer onder de margeregeling vallen omdat de landbouwer een factuur, met hierop btw, moet leveren aan de handelaar die de gebruikte machine koopt. De handelaar moet met btw factureren aan de landbouwer voor de geleverde nieuwe machine.

Een paardenhandelaar die inkoopt van particulieren heeft echter nog wel met de margeregeling te maken. Bij toepassing van deze regeling op de verkoop is dan alleen de btw verschuldigd over de winst die bij de verkoop van een paard wordt behaald, dus kortom: er wordt alleen btw betaald over de winstmarge.

Opteren voor btw-heffing

Het kan voor agrarische ondernemers financieel aantrekkelijk zijn om in- en verkopen rondom de overgangsdatum (1 januari 2018), gunstig te plannen. Hiermee kan een btw-voordeel worden behaald. Het kan namelijk voordeliger zijn om na 1 januari 2018 in nieuwe bedrijfsmiddelen te investeren dan in 2017. Dit komt omdat de btw dan volledig in aftrek kan worden genomen in plaats van, door middel van de herzieningsregeling, voor de jaren 2018 tot en met 2021 voor steeds 1/5 deel.

Hiernaast zal het niet voordeliger zijn geweest om al in 2017 te opteren voor de btw-heffing. Dat komt doordat in dat geval de btw op oude investeringen niet ineens bij de eerste btw-aangifte over 2018 herzien kan worden. Ook het naar voren halen van leveringen van landbouwproducten zal geen noemenswaardig voordeel opleveren omdat de afnemer recht heeft op aftrek van de btw.

Vanaf 1 januari 2018 is er voor de omzetbelasting één belangrijke wijzigingen geweest voor de niet btw-ondernemers in de paardensector, namelijk dat voor inseminatiediensten, drachtigheidsonderzoeken en voor bepaalde stamboekdiensten voortaan niet meer het lage btw-tarief geldt maar het normale btw-tarief.

Er is nog onduidelijkheid onder welk btw-tarief de levering van sperma valt. Het standpunt van de Belastingdienst is dat de levering van sperma belast is met het lage btw-tarief, onder voorwaarde dat het wordt ingezet voor het fokken van slachtdieren of voor het fokken van dieren in de land- en bosbouw. Hieruit ontstaat meteen de verwarring, want in Nederland worden geen paarden gefokt voor de voedselproductie of voor toepassing in de land- of bosbouw. De Belastingdienst heeft dit niet duidelijke omschreven in het gepubliceerde beleid (Berg, btw landbouwregeling afgeschaft wijzigingen in de paardensector , 2018).

Per 1 januari 2018 zijn er bepaalde leveringen en diensten, welke met 6% btw belast werden, verhoogt naar een belasting van 21%, waardoor de kosten voor niet-ondernemers voor de btw zullen stijgen. In tabel 1 behorende bij de wet op de omzetbelasting '68 zijn deze omschreven (Wet op de omzetbelasting 1968, 2018). Hieronder zijn de genoemde leveringen en diensten, welke in btw-tarief zijn verhoogd weergegeven:

Tabel 1 post a5: levering van broedeieren voor pluimvee

Tabel 1 post a32: levering van gas en minerale olie voor verwarming ter bevordering van het groeiproces van tuinbouwproducten

Tabel 1 post b13: diensten door agrarische loonbedrijven aan landbouwers; diensten door fokinstellingen en instellingen voor keuring en onderzoek; bewaren, drogen, koelen, ontsmetten, sorteren, verpakken van goederen door landbouwers geteeld/voortgebracht; vervoer van door landbouwers geteelde goederen naar veilingen; diensten door boekhoud- en administratiekantoren aan landbouwers

Tabel 1 post b18: vervoer van gas voor verwarming ter bevordering van het groeiproces van tuinbouwproducten

De tariefverhoging leidt echter niet altijd tot een nadeel omdat de agrarische ondernemer recht heeft op aftrek van de btw, niet-ondernemers voor de btw hebben dit natuurlijk niet. Het ministerie heeft aangegeven dat tabel 1 post b16 voorlopig nog onder het 6%-tarief blijft. In deze tabelpost is het tarief van toepassing op het in opdracht van derden opfokken of kweken van goederen. Hierbij is goedgekeurd dat dit ook van toepassing is op het opfokken van dieren, het opkweken van planten, groenten en dergelijken. De verwachting is dat deze goedkeuring blijft gelden en het opfok van paarden dus nog belast blijft tegen 6%. Bij de opfok van paarden moet het dan overeenkomstig over de toelichting gaan op tabel 1 post b16: de zuivere opfok en de africhting van paarden.

Op dit moment is de opfok maar ook het africhten van paarden nog belast met het lage btw-tarief. Onder het opfokken wordt de tijd verstaan waarin een veulen opgroeit tot een jongvolwassen paard. Onder africhting wordt verstaan het socialiseren van het paard, zadelmak maken en het geschikt maken als rij- en menpaard. Het normale btw-tarief geldt als de africhtingsfase langer duurt van zes maanden, het paard wordt getraind tot dressuur- of springpaard, een startkaart voor het paard is aangevraagd of als het paard ouder is dan vijf jaar (Opleveren van goederen, zoals opkweken van planten en opfokken van dieren, 2018). Omdat per 1 januari 2019 het lage btw-tarief wijzigt van 6% naar 9% zullen ook deze kosten duurder worden voor fokkers welke niet-ondernemers zijn voor de btw.

Zoals beschreven zijn er btw-wijzigingen welke gevolgen hebben op onder andere het gebied van de fokkerij in Nederland. Voor de btw-ondernemers zal er niet veel veranderen omdat hun de btw kunnen aftrekken. Voor ondernemers welke gebruikt maakten van de landbouw- of veehandelsregeling zijn de gevolgen echter groter, vooral als zij niet hebben geopteerd.

Voor fokkers welke niet-ondernemer zijn voor de btw zijn de gevolgen dat het fokken duurder wordt doordat de btw op sommige punten is verhoogd. Hierdoor is het goed om te bekijken of het voor hen niet voordeliger zou zijn om wél ondernemer voor de btw te worden. Door regelingen als de kleineondernemersregeling en herzieningen die gedaan mogen worden kan dit voor sommige fokkers zeker voordeliger uitpakken, zeker voor fokkers die zouden kunnen opteren. Op dit moment resteert de vraag wanneer het voor de niet btw-ondernemer aantrekkelijker wordt om wel ondernemer voor de btw te worden. In dit onderzoek worden particuliere fokkers en fokkers welke tot 2018 gebruik maakten van de landbouwregeling verstaan onder de niet btw-ondernemers.

1.6 Hoofd- en deelvragen

Om antwoorden te krijgen op de complexe vraagstukken over de gevolgen van de btw-positie in de paardensector voor Nederland is het belangrijk het vraagstuk op te delen in een aantal deelvragen, welke gezamenlijk antwoord bieden op de hoofdvraag. De hoofdvraag van dit onderzoek zal zijn:

“Wanneer geeft binnen de fokkerij de omzetbelasting het omslagpunt om voor de btw als niet-ondernemer toch als ondernemer te worden aangemerkt?”

Om op deze vraag correct antwoord te kunnen geven dienen er systematische deelvragen opgesteld te zijn welke gezamenlijk antwoord bieden op de hoofdvraag. De deelvragen van dit onderzoek zullen zijn:

1. Aan welke voorwaarden zullen de fokkers moeten voldoen om in aanmerking te komen om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt?
2. Welke belastbare diensten en/of leveringen zijn van toepassing voor fokkers en welke bijzondere bepalingen kunnen van toepassing zijn?
3. Welk rekenmodel zou er kunnen worden gemaakt om te kijken wanneer het voor fokkers een voordeel wordt om zich aan te merken als ondernemer voor de btw?
4. Weten de niet-ondernemers voor de btw van het bestaan van betreffende regelingen van de omzetbelasting en de voordelen die hiermee gemoeid kunnen gaan?
5. Wat zijn de verschillen en overeenkomsten tussen fokkers welke beter wel, en beter geen ondernemer voor de btw kunnen zijn?

1.7 Doelstelling

Het doel van dit onderzoek is om meer inzicht te krijgen in wanneer er binnen de fokkerij het omslagpunt ligt om voor de omzetbelasting als ondernemer te worden aangemerkt. Dit is voor de doelgroep, de fokkers welke niet ingeschreven staan als ondernemer voor de omzetbelasting, erg belangrijk om hierin meer inzicht te krijgen. Op deze manier kunnen zij in de toekomst mogelijk meer doordachtere keuzes maken en kunnen hierin mogelijke financiële voordelen uithalen. Het antwoord op het vraagstuk moet in ieder geval duidelijkheid scheppen over de voordelen welke niet-ondernemers van de btw wel kunnen krijgen indien zij wél ondernemer voor de btw worden.

In het belastingstelsel zijn er natuurlijk heel erg veel uitzonderingen te vinden voor allerlei soorten bedrijven, waardoor het niet mogelijk is om één berekeningsmodel op te stellen om te kijken of het voor de fokkers voordeliger is om als ondernemer voor de btw aangemerkt te worden. Echter is het wel mogelijk om een opzet te maken van een rekenmodel waarin fokkers een aantal gegevens kunnen invullen en op basis hiervan al kunnen concluderen of het überhaupt zin heeft deze overweging teweeg te stellen.

Het onderzoek moet eraan voldoen dat het voor fokkers welke niet-ondernemer voor de btw zijn, inzicht verkregen kan worden in de voordelen die het met zich meebrengt om wel ondernemer voor de btw te worden. De fokkers kunnen met de verkregen informatie gaan nadenken en makkelijker berekenen of het voor hen uiteindelijk financieel voordeliger wordt om als ondernemer voor de btw te worden aangemerkt.

Er zal toestemming worden gegeven voor de online publicatie van dit onderzoek zodat fokkers en andere belangstellenden toegang hebben tot deze informatie.

2 Materiaal en Methode

2.1 *Aanleiding van het onderzoek*

De afschaffing van de landbouw- en veehandelsregeling en tevens het verhoogde btw-tarief op inseminatiediensten, drachtigheidsonderzoeken en voor bepaalde stamboekdiensten is een aanleiding geweest voor dit onderzoek. Er is veel commotie geweest over met name de afschaffing van de landbouw- en veehandelsregeling omdat er veel vragen achterweg kwamen welke soms onbeantwoord bleven. Voor de ondernemer in de btw zijn de veranderingen nauwelijks merkbaar omdat deze de btw gewoon weer kunnen aftrekken. Voor de niet-ondernemers van de btw is dit echter niet mogelijk. Met het feit dat vooral de fokkers de btw-verhogingen ervaren, simpelweg omdat vooral dezen gebruik maken van inseminatiediensten, drachtigheidsonderzoeken en stamboekdiensten, is dit een aanleiding geweest om een mogelijke oplossing voor hen te zoeken door de btw-kosten te kunnen verrekenen doordat zij zich inschrijven als ondernemer voor de btw.

2.2 *Doelstelling van het onderzoek*

Voor de eerste deelvraag: “Aan welke voorwaarden zullen de fokkers moeten voldoen om in aanmerking te komen om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt?” en tevens voor de tweede en derde deelvraag: “Welke belastbare diensten en of leveringen zijn van toepassing voor fokkers en welke bijzondere bepalingen kunnen van toepassing zijn?” en “Welk rekenmodel zou er kunnen worden gemaakt om te kijken wanneer het voor fokkers een voordeel wordt om zich aan te merken als ondernemer voor de btw?” is de hulp ingeschakeld van verschillende financiële experts. Er is voor gekozen dit onderzoek uit te voeren met verschillende financiële experts, van verschillende bedrijven in verschillende regio's om de betrouwbaarheid te kunnen optimaliseren. In totaal zijn er vier financiële experts geïnterviewd volgens een gestructureerd interview, waarbij de vragen vooraf in volgorde vast staan, om de validiteit van het interview te verhogen. De hoeveelheid interviews die zijn afgenomen zijn volgens een theoretische saturatie gekozen. De gehouden interviews gaven dezelfde informatie, waardoor het niet noodzakelijk was om meer interviews te gaan houden. In totaal zijn er voor de eerste drie deelvragen vier interviews gehouden met financiële experts.

Voor de vierde en vijfde deelvragen: “Weten de niet-ondernemers voor de btw van het bestaan van betreffende regelingen van de omzetbelasting en de voordelen die hiermee gemoeid kunnen gaan?” en “Wat zijn de verschillen en overeenkomsten tussen fokkers welke beter wel, en beter geen ondernemer voor de btw kunnen zijn?” zijn er elf verschillende interviews afgenomen met fokkers welke momenteel niet ingeschreven staan als ondernemer voor de omzetbelasting. Er is voor gekozen om ook deze interviews te houden volgens een gestructureerde manier, waarbij de vragen van tevoren vast stonden. Ook bij deze interviews is de hoeveelheid interviews gemeten volgens een theoretisch saturatie. De geïnterviewde zijn gevonden met behulp van oproepen op het sociaal media en via persoonlijke connecties.

Deze informatie gebundeld heeft uiteindelijk het antwoord gegeven op de hoofdvraag.

3 Resultaten

In dit hoofdstuk worden de resultaten van de verschillende deelvragen weergegeven. Uiteindelijk zal dit gezamenlijk leiden tot het antwoord op de hoofdvraag. Om antwoorden te kunnen krijgen op de eerste twee deelvragen zijn er interviews gehouden onder verschillende financiële experts, waarvan de resultaten zijn weergegeven in bijlage zeven. Om de andere deelvragen te kunnen beantwoorden zijn er elf interviews gehouden met fokkers welke momenteel niet ingeschreven staan als ondernemer voor de omzetbelasting. Deze zijn weergegeven in bijlage acht.

3.1 Aan welke voorwaarden zullen de fokkers moeten voldoen om in aanmerking te komen om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt?

De omschrijving welke de deskundigen gaven over wanneer iemand als ondernemer voor de omzetbelasting dient te worden aangemerkt, komen allemaal met elkaar overeen. Mr. de Bruyn geeft hierbij aan dat de voorwaarden niet anders zijn dan zoals deze in de wet op de omzetbelasting '68 geregeld staan in artikel zeven, welke zijn weergegeven in figuur drie.

Artikel 7

1. Ondernemer is ieder die een bedrijf zelfstandig uitvoert.
2. Waar in deze wet wordt gesproken van bedrijf, wordt daaronder mede verstaan:
 - a. beroep;
 - b. exploitatie van een vermogensbestanddeel om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen.
3. Bij ministeriële regeling kan worden bepaald, dat publiekrechtelijke lichamen die, andere dan als ondernemer, prestaties verrichten welke uit hun aard ook door ondernemers kunnen worden verricht, met betrekking tot die prestaties als ondernemer worden aangemerkt.
4. Natuurlijke personen en lichamen in de zin van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, die op grond van het bepaalde in dit artikel ondernemer zijn en die in Nederland wonen of zijn gevestigd dan wel aldaar een vaste inrichting hebben en die in financieel, organisatorisch en economisch opzicht zodanig zijn verweven, dat zij een eenheid vormen, worden, al dan niet op verzoek van één of meer van deze natuurlijke personen of lichamen, bij voor bezwaar vatbare beschikking van de inspecteur als één ondernemer aangemerkt en wel met ingang van de eerste dag van de maand, volgende op die waarin de inspecteur die beschikking heeft afgegeven. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld ter zake van de vorming, wijziging en beëindiging van de fiscale eenheid.
5. Onder de ministeriële regeling te stellen voorwaarden kunnen lichamen in de zin van de Algemene wet inzake rijksbelastingen die, anders dan als ondernemer, prestaties verrichten ten behoeve van ondernemers, die krachtens artikel 15 ter zake belasting in aftrek zouden hebben kunnen brengen, indien die prestaties ten behoeve van hen door een ondernemer zouden zijn verricht, met betrekking tot die prestaties als ondernemer worden aangemerkt.
6. Degene die, anders dan als ondernemer, een nieuw vervoermiddel levert welke vervoermiddel wordt verzonden of vervoerd naar een andere lidstaat, wordt met betrekking tot die levering als ondernemer aangemerkt.
7. Voor de toepassing van de regels betreffende de plaats van dienst in deze wet en in de daarop gebaseerde bepalingen wordt:
 - a. een ondernemer die ook werkzaamheden of handelingen verricht die niet als belastbare goederenleveringen of diensten in de zin van artikel 2, lid 1 van btw-richtlijn 2006 worden geschouwd, met betrekking tot alle voor hem verrichte diensten als ondernemer aangemerkt;
 - b. een rechtspersoon, andere dan ondernemer, die voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, als ondernemer aangemerkt.

Figuur 3: Artikel 7 uit de wet op de omzetbelasting '68.

Opvallend is dat drie deskundigen (mr. de Bruyn, mr. Philips en drs. van Esch) gezamenlijk aangeven dat men als paardenfokker al ontzettend snel onder de heffing van de omzetbelasting valt. Er moet hierbij sprake zijn van deelname aan het economische verkeer. Voor ondernemerschap voor de omzetbelasting is het resultaat daarbij niet van belang. Omdat het niet uitmaakt of het resultaat positief of negatief is, is er al snel sprake van ondernemerschap. Hierdoor wordt er tevens aangegeven dat het begrip 'ondernemerschap' voor de omzetbelasting erg ruim is.

Daarnaast wordt er in de interviews met mr. J.J. Philips en met mr. A. Hof gesproken over dat er sprake moet zijn van duurzaam handelen bij het zijn van een ondernemer voor de omzetbelasting. Dit houdt volgens mr. J.J. Philips in dat er geregeld aan het economisch verkeer moet worden deelgenomen. Iemand die incidenteel een prestatie verricht oefent geen bedrijf uit. Ook drs. J. van Esch geeft aan dat als een paardenfokker meer dan incidenteel paarden verkoopt, hij ondernemer is van de omzetbelasting. Incidenteel is een erg ruim begrip en is niet door de wet beschreven, waardoor het voor onder andere fokkers vaak erg lastig te bepalen valt of hij of zij nu wel of niet aan de voorwaarden voldoen.

3.2 Welke belastbare diensten en of leveringen zijn van toepassing voor fokkers en welke bijzondere bepalingen kunnen van toepassing zijn?

Alle vier geïnterviewden geven aan dat de grootste belastbare levering voor fokkers de levering van paarden is. Hierbij kwam tevens naar voren dat er nog veel verwarring is over het btw-tarief welke gebruikt wordt bij de levering van paarden. Volgens alle geïnterviewden is de hoofdregel dat de levering van paarden belast is tegen het algemene btw-tarief. Daarbij werd er aangegeven dat op uitzonderingen een verlaagd btw-tarief mag worden toegepast zoals deze beschreven zijn in tabel 1 post a.4, welke weergegeven is in figuur vier. Mr. A. de Bruyn geeft hierbij nog aan dat zijn mening is dat de Belastingdienst deze post te beperkt heeft uitgewerkt, waardoor misverstanden kunnen ontstaan.

Tabel I: Post a.4

- a. rundvee, schapen, geiten en varkens;
- b. andere dan de onder a vallende dieren die kennelijk zijn bestemd voor de voortbrenging of de productie van de in post 1 bedoelde voedingsmiddelen of, die kennelijk zijn bestemd voor gebruik in de landbouw, alsmede dieren die kennelijk zijn bestemd voor het fokken van die dieren;
- c. slacht afvallen van de onder a en b vallende dieren;
- d. goederen die kennelijk zijn bestemd voor de voortplanting van de onder a en b vallende dieren.

Figuur 4: Tabel 1 post a.4

Volgens mr. J.J. Philips geldt het verlaagde btw-tarief op leveringen en invoer van goederen, zoals sperma en embryo's, welke bestemd zijn voor de voortplanting van landbouw- of fokdieren. Het gaat hierbij echter wel alleen om de levering van goederen. De diensten zoals het kunstmatig insemineren en het transplanteren van embryo's vallen onder het normale btw-tarief.

Volgens drs. van Esch ontstaat er nog onduidelijkheid over wat betreft de levering van sperma en het toe te passen btw-tarief hiervan. Hij geeft hierbij aan dat op dit moment wordt verdedigd dat op de levering van sperma aan ondernemingen het verlaagde btw-tarief wordt gehanteerd en op de levering aan anderen het normale btw-tarief.

Hiernaast is er aan de financiële experts de vraag gesteld welke voor- en nadelen de fokkers ervaren indien deze worden aangemerkt als ondernemer voor de omzetbelasting. Hierbij gaven ze allemaal aan dat het grootste nadeel was dat men administratieve verplichtingen krijgt en dus alles moet vastleggen, bewaren en het periodiek aangiftes moeten doen. Hiernaast voegde mr. J.J. Philips hieraan toe dat in zijn algemeenheid de diensten aan particulieren duurder wordt.

Hiernaast is een voordeel dat de fokkers kunnen en mogen verrekenen van de btw op kosten en investeringen. Hiernaast kan, als men een ander paard inkoopt van een onderneming, de btw aftrekken waardoor in feite de inkoop goedkoop wordt. Alle geïnterviewden waren het met deze gegevens eens.

3.3 Welk rekenmodel zou er kunnen worden gemaakt om te kijken wanneer het voor fokkers een voordeel wordt om zich aan te merken als ondernemer voor de btw?

Voor dit afstudeerwerkstuk is er een rekenmodel opgesteld om voor fokkers te bekijken of het voor hen voordeliger is om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt. Bij elf geïnterviewde fokkers is dit rekenmodel toegepast, de resultaten hiervan zijn weergegeven in bijlage negen. De interviews met de fokkers zijn weergegeven in bijlage acht.

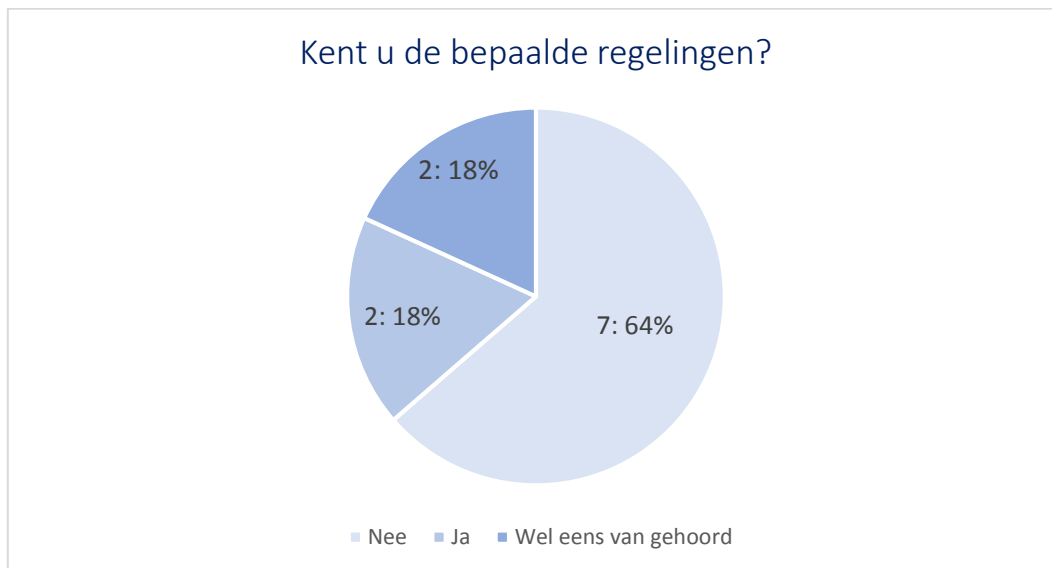


Figuur 5: Uitkomst rekenmodel

In figuur vijf is weergegeven dat het voor 64% van de geïnterviewde fokkers niet voordeliger is om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt. Voor de overige 36% zal het financieel wel voordelen opleveren om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt.

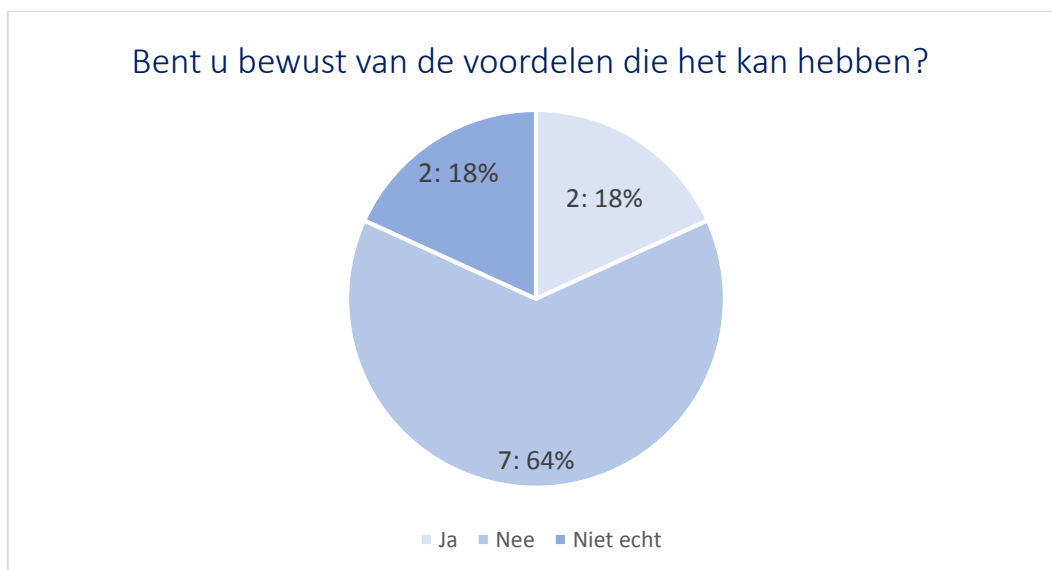
3.4 Weten de niet-ondernemers voor de btw van het bestaan van betreffende regelingen van de omzetbelasting en de voordelen die hiermee gemoeid kunnen gaan?

In de interviews welke zijn afgenomen onder de fokkers, welke staan weergegeven in bijlage acht, is de vraag gesteld of de fokkers bekend zijn met bepaalde regelingen. Met bepaalde regelingen werd er gevraagd naar de KOR (kleineondernemersregeling) en de herzieningsregeling. In figuur zes is af te lezen dat 64% deze regelingen niet kent. 18% geeft hierbij aan deze regelingen wel te kennen en de overige 18% geeft aan wel eens van deze regelingen gehoord te hebben, maar verder niet precies te weten wat deze inhouden.



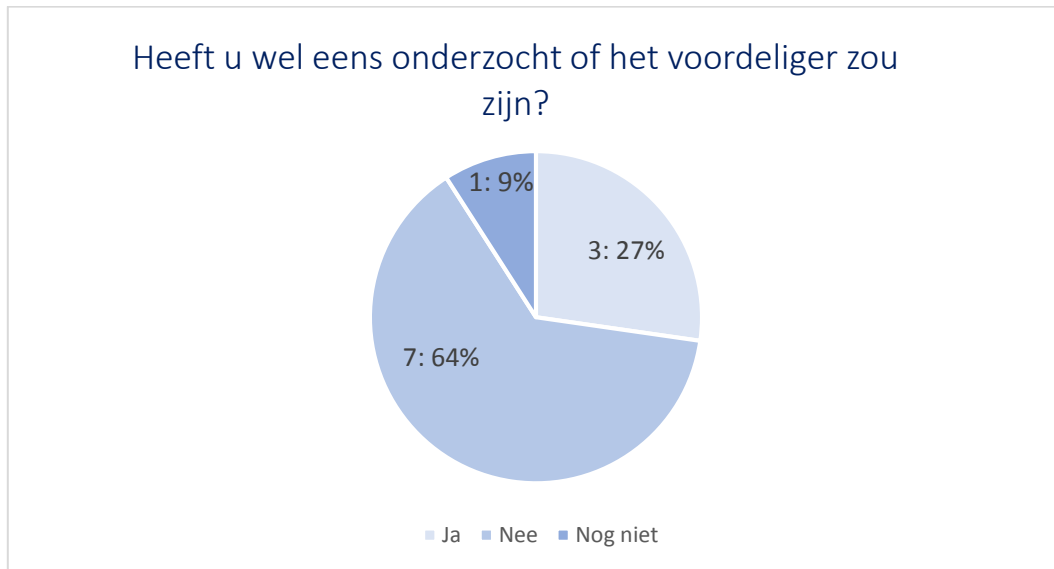
Figuur 6: Uitkomst kennis fokkers over bepaalde regelingen

Een andere vraag die gesteld was is of de fokkers zich bewust zijn van de voordelen die het zou kunnen hebben indien zij ingeschreven staan als ondernemer voor de omzetbelasting. Hierbij gaven zeven geïnterviewden aan zich hier niet bewust van te zijn, twee dat zij hier wel bewust van zijn en twee die aangaven hier niet helemaal bewust van te zijn.



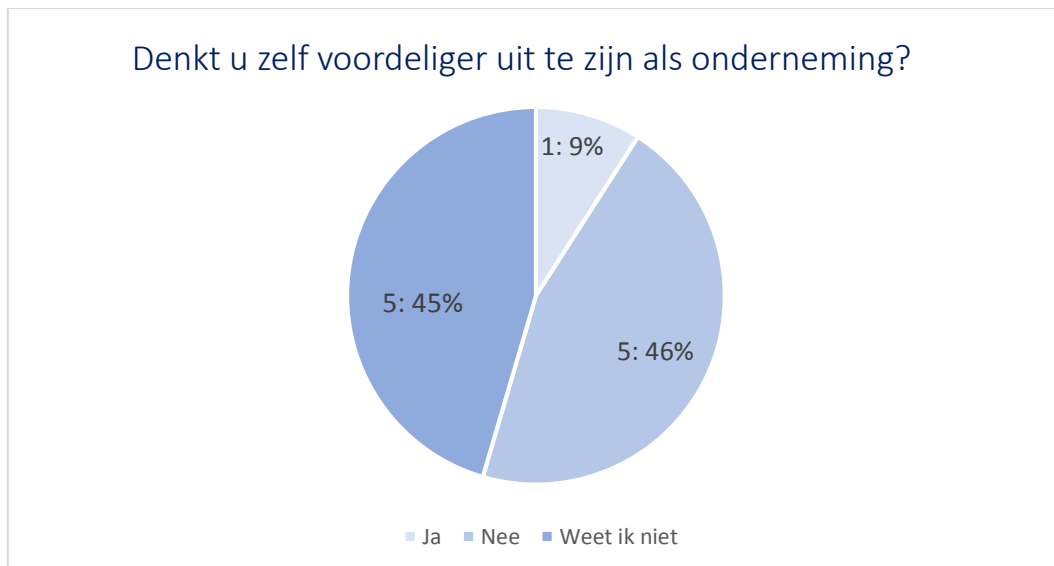
Figuur 7: Uitkomst bewust zijn mogelijke voordelen

Er werd tevens aan de geïnterviewden gevraagd of zij wel eens hebben onderzocht of het voor hen voordeliger was om als ondernemer voor de omzetbelasting te zouden worden aangemerkt. Het grootste gedeelte (64%) zei dit nog nooit te hebben onderzocht. 27% gaf aan dat wel te hebben gedaan en 9% gaf aan dit nog niet te hebben gedaan, maar dit mogelijk wel te gaan overwegen in de toekomst.



Figuur 8: Onderzoek van fokkers of zij voordeliger uit zouden zijn

Tot slot werd er de vraag gesteld of men dacht voordeliger uit te zijn indien zij als ondernemer voor de omzetbelasting zouden zijn aangemerkt. Evenveel dachten niet voordeliger uit te zijn als dat zij geen idee hadden of ze voordeliger uit zouden zijn. Slechts één geïnterviewde gaf aan te denken voordeliger uit te zijn als ze als ondernemer voor de omzetbelasting zou zijn aangemerkt.



Figuur 9: Gedachte fokkers over eigen voordeligheid

3.5 Wat zijn de verschillen en overeenkomsten tussen fokkers welke beter wel, en beter geen ondernemer voor de btw kunnen zijn?

Zoals in figuur vijf was weergegeven is het voor zeven geïnterviewden niet voordeliger om als ondernemer te worden aangemerkt en voor vier geïnterviewden wel voordeliger.

De fokkers voor wie het voordeliger was om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt, op fokker acht (mevr. N. Vermeij) na, hadden meer dan acht paarden in bezit. Fokker acht heeft drie paarden in bezit maar verwacht hier toch een omzet uit te generen van €22.500,- dit jaar door de verkoop van twee veulens. Hiernaast is er ook een patroon te zien in de verwachte omzet en de verwachte investeringen. Bij de fokkers voor wie het voordeliger lijkt een ondernemer voor de omzetbelasting te worden was te zien dat deze allemaal minimaal voor €5.000,- aan investeringen doen dit jaar. Daarnaast is de verwachte omzet minimaal €7.500,-.

Wat tevens uit de resultaten blijkt is dat 50% van de fokkers voor wie het voordeliger is om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt, wel eens van de regelingen als de KOR en de herzieningsregeling hebben gehoord. Tevens geeft slechts één van deze vier geïnterviewden aan dat zij nog niet hebben onderzocht of het voor hen voordeliger is om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt.

Twee van de vier geïnterviewden voor wie het voordeliger is om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt is zich (deels) bewust van de voordelen die het met zich kan meebrengen. Hierbij geeft mevr. A. Bartels aan dat zij denkt dat het voor haar geen voordeel behaalt omdat zij geen grote investeringen doet en zij op deze manier geen btw-aangiftes hoeft te doen.

Tot slot is er een vraag gesteld aan alle geïnterviewde fokkers of zij dit jaar door de btw-verhoging ook veranderingen hebben gemerkt. De resultaten hiervan zijn weergegeven in figuur tien. Een grote meerderheid gaf hierin aan dat zij een verandering hebben gemerkt doordat zij een kostenverhoging hebben gezien. Twee respondenten gaven aan niks te hebben gemerkt en de overige twee respondenten gaven aan een kleine verandering te hebben gemaakt, maar vonden deze niet schrikbarend.



Figuur 10: Gemerkt veranderingen btw-verhogingen

4 Discussie

De doelstelling voor dit onderzoek was om te kijken waar binnen de fokkerij het omslagpunt lag om voor de btw als niet-ondernemer toch als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt. Deze vraag is voortgekomen uit de huidige veranderingen in de omzetbelasting, zoals het afschaffen van de landbouwregeling en de mogelijke verhoging van het verlaagde btw-tarief 1 januari 2019. In dit hoofdstuk zullen zowel de resultaten als de onderzoeksmethode gediscuteerd worden.

4.1 *Discussie van de resultaten*

De resultaten welke zijn voortgekomen uit de interviews zullen worden vergeleken met de uitkomsten welke zijn voortgekomen uit het theoretisch kader van dit onderzoek. De deelvragen zullen per stuk worden behandeld.

1. Aan welke voorwaarden zullen de fokkers moeten voldoen om in aanmerking te komen om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt?

De voorwaarden waaraan de fokkers zullen moeten voldoen staan beschreven in de wet op de omzetbelasting '68. Hierbij kwam er uit het theoretisch kader niet duidelijk naar voren dat het hierbij geen doel hoefde te zijn om winst te beogen. Uit de interviews is gebleken dat men als paardenfokker als onzettend snel als ondernemer zou worden aangemerkt hoewel dat uit het theoretisch kader niet duidelijk naar voren kwam.

2. Welke belastbare diensten en of leveringen zijn van toepassing voor fokkers en welke bijzondere bepalingen kunnen van toepassing zijn?

De belangrijkste belastbare dienst bij paardenfokkers is de levering van paarden, welke in algemeen beginsel is belast met het normale btw-tarief. In het theoretisch kader werd er aangegeven dat het niet duidelijk is of de levering van sperma belast is met het lage of normale btw-tarief. Door nieuwe informatie vanuit de interviews is ernaar voren gekomen dat de levering van sperma aan ondernemingen van de omzetbelasting tegen het lage btw-tarief worden geleverd en dat de levering van sperma aan niet-ondernemers van de omzetbelasting tegen het normale btw-tarief wordt geleverd.

3. Welk rekenmodel zou er kunnen worden gemaakt om te kijken wanneer het voor fokkers een voordeel wordt om zich aan te merken als ondernemer voor de btw?

In het theoretisch kader kwam ernaar voren dat er momenteel geen berekening was waarbij er in grove lijnen gekeken kon worden of het voor men voordeliger was als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt. Door dit rekenmodel kunnen de fokkers een betere indicatie krijgen over wat voor hen voordelig is. Uit de interviews is gebleken dat 45% geen idee heeft of hij of zij voordeliger uit is als deze als ondernemer voor de omzetbelasting wordt aangemerkt.

4. Weten de niet-ondernemers voor de btw van het bestaan van betreffende regelingen van de omzetbelasting en de voordelen die hiermee gemoeid kunnen gaan?

Uit de interviews onder de fokkers welke niet ingeschreven staan als ondernemer voor de btw is voortgekomen dat 64% niet weet wat voor regelingen de KOR en de herzieningsregeling zijn. Tevens is 64% van de geïnterviewde niet bekend met de voordelen die met desbetreffende regelingen gemoeid kunnen gaan.

5. Wat zijn de verschillen en overeenkomsten tussen fokkers welke beter wel, en beter geen ondernemer voor de btw kunnen zijn?

Voor vier van de elf geïnterviewde fokkers is het hoogst waarschijnlijk voordeliger om verder te gaan als ondernemer voor de omzetbelasting. Onder deze vier geïnterviewde viel het op dat dezen allemaal een hogere verwachte omzet hebben dan €7.500,- en een hogere verwachte investering van €5.000,-.

4.2 Discussie over de gebruikte methode

Doordat de interviews zo zijn uitgevoerd dat de vragen en de volgorde van de vragen vaststaan, is de validatie van het onderzoek verhoogt. Hiernaast is er geprobeerd de personen onder dezelfde omstandigheden te interviewen, wat door verschillende weersomstandigheden niet altijd zo uit heeft gepakt. De personen zijn gevonden via oproepen op het sociaal media en door persoonlijke kringen wat wel een minimale invloed kan hebben gehad op de resultaten van de interviews.

De informatie is verkregen tot een moment waarop er geen nieuwe informatie meer binnen kwam door het afnemen van interviews. Hiernaast zijn er verschillende fokkers geïnterviewd, van een fokker met slechts drie paarden tot een fokker met 13 paarden. De interviews met de financiële experts zijn tevens gehouden tot theoretisch saturatie optrad. De vooropgestelde methode is goed nageleefd en er zijn meer interviews met fokkers geweest dan er in eerste instantie werd verwacht, wat goede uitkomst heeft op de validiteit van het onderzoek.

5 Conclusie & aanbevelingen

Het doel van dit onderzoek is om fokkers meer inzicht te laten krijgen in wanneer er binnen de fokkerij het omslagpunt ligt om voor de omzetbelasting als ondernemer te worden aangemerkt. Door de huidige veranderingen, zoals het afschaffen van de landbouwregeling en veranderingen in btw-tarieven, is het voor sommige fokkers financieel interessanter om zich in te schrijven als ondernemer voor de omzetbelasting. In dit hoofdstuk zullen de conclusies en aanbevelingen worden gegeven met betrekking tot het onderzoek.

5.1 Conclusie

De conclusies zullen per deelvraag worden beschreven welke tot slot gezamenlijk uitkomst geven op de hoofdvraag.

1. Aan welke voorwaarden zullen de fokkers moeten voldoen om in aanmerking te komen om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt?

De voorwaarden waaraan een paardenfokker moet voldoen om in aanmerking te komen om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt zijn niet anders als de voorwaarden die de wet en regelgeving stelt aan eenieder die een bedrijf of beroep uitoefent of gaat uitoefenen. Hierbij is het niet belangrijk of er wel of geen winst wordt beoogd.

2. Welke belastbare diensten en of leveringen zijn van toepassing voor fokkers en welke bijzondere bepalingen kunnen van toepassing zijn?

De grootste belastbare dienst is de levering van paarden, welke in algemeen beginsel tegen het normale btw-tarief worden geleverd. De levering van sperma is in algemeen beginsel belast tegen het normale btw-tarief indien er wordt geleverd aan fokkers welke niet ingeschreven staan als ondernemer voor de omzetbelasting. Aan ondernemers voor de omzetbelasting wordt het verlaagde btw-tarief gerekend, omdat de btw hierbij toch verrekend wordt.

3. Welk rekenmodel zou er kunnen worden gemaakt om te kijken wanneer het voor fokkers een voordeel wordt om zich aan te merken als ondernemer voor de btw?

Het opgestelde rekenmodel is weergegeven in bijlage negen. Hierbij is er rekening gehouden met verschillende bijzondere regelingen waaronder een paardenfokker kan vallen. Vier van de elf geïnterviewde fokkers zijn, volgens dit rekenmodel, voordeliger uit indien zij een ondernemer van de omzetbelasting zouden zijn. Echter zijn er van de zeven overgebleven geïnterviewden ook een aantal welke beter wel ondernemer voor de omzetbelasting kunnen worden omdat deze gebruik kunnen maken van de kleineondernemersregeling.

4. Weten de niet-ondernemers voor de btw van het bestaan van betreffende regelingen van de omzetbelasting en de voordelen die hiermee gemoeid kunnen gaan?

Meer dan de helft (64%) van de elf geïnterviewden wisten niet van het bestaan van regelingen als de kleineondernemersregeling en de herzieningsregeling. Tevens wist 64% niet welke voordelen hiermee gemoeid zouden kunnen gaan. Slechts twee personen konden aangeven welke voordelen dit zouden zijn.

5. Wat zijn de verschillen en overeenkomsten tussen fokkers welke beter wel, en beter geen ondernemer voor de btw kunnen zijn?

50% van de fokkers, voor wie het voordeliger lijkt om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt, heeft wel eens van de regelingen als de kleineondernemersregeling en de herzieningsregeling gehoord. Van de personen voor wie het niet voordeliger lijkt om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt, heeft geen enkel geïnterviewden een precies idee van de betekenis van betreffende regelingen.

Van de vier geïnterviewde fokkers voor wie het voordeliger lijkt om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt viel het op dat deze allemaal een hogere verwachte omzet hebben dan €7.500,- en een hogere verwachte investering van €5.000,-.

“Wanneer geeft binnen de fokkerij de omzetbelasting het omslagpunt om voor de btw als niet-ondernemer toch als ondernemer te worden aangemerkt?”

Wat vooral uit dit onderzoek naar voren is gekomen is dat fokkers denken dat ze kunnen kiezen of zij een ondernemer voor de omzetbelasting worden of niet. Uit de interviews met de financiële experts kan echter worden geconcludeerd dat er veel fokkers zijn die momenteel niet-ondernemer zijn voor de omzetbelasting terwijl dat deze dat volgende de wet wel horen te zijn. Hierbij kan worden geconcludeerd dat wanneer men incidenteel paarden verkoopt zich zou moeten inschrijven als ondernemer van de omzetbelasting. Wat de omschrijving van incidenteel is echter niet beschreven in de wet wat voor verwarring zorgt bij veel verschillende partijen. De conclusie welke getrokken kan worden is dat het omslagpunt is dat als men incidenteel paarden verkoopt men als niet-ondernemer toch aangemerkt dient te worden als ondernemer. Hierbij gaat het dus niet om een keuze, maar om een verplichting.

5.2 Aanbevelingen

De aanbevelingen welke aan fokkers gedaan wordt is om goed te bekijken of men officieel niet als ondernemer voor de omzetbelasting dient te worden aangemeld. Dit kan een eventuele naheffing van de Belastingdienst voorkomen.

Tevens kan er een vervolgonderzoek worden opgezet welke kan kijken naar wanneer er gesproken kan worden over het incidenteel verkopen van paarden. Dit kan duidelijkheid scheppen voor zowel de Belastingdienst zelf, als onder de fokkers en financiële experts.

Bronnenlijst

aangiftetijdvak. (2018). Opgehaald van belastingdienst:

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/btw_aangifte_doen_en_betalen/btw_aangifte_doen/aangiftetijdvak

Albregtse, D., Gabe Venema, Oerlemans, P., van der Veen, H., & Kavelaars, P. (2007). *Evaluatie van de landbouwregeling in de omzetbelasting*. Den Haag: LEI. Opgehaald van <http://library.wur.nl/WebQuery/wurpubs/fulltext/121043>

belangrijkste wijzigingen belastingen 2018. (2017, december). Opgehaald van rijksoverheid: <file:///C:/Users/Gebruiker/Pictures/Downloads/Belangrijkste+wijzigingen+belastingen+2018.pdf>

belastingdienst. (sd). Opgehaald van

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/hoe_werkt_de_btw/voor_wie_geldt_de_btw/eigenaren-van-zonnepanelen/eigenaren_van_zonnepanelen

belastingdienst. (sd). Opgehaald van

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/hoe_werkt_de_btw/voor_wie_geldt_de_btw/commissarissen

belastingdienst. (sd). Opgehaald van

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/hoe_werkt_de_btw/voor_wie_geldt_de_btw/fiscale_eenheid/fiscale_eenheid

belastingdienst. (sd). Opgehaald van

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/hoe_werkt_de_btw/voor_wie_geldt_de_btw/nevenwerkzaamheden

belastingdienst. (sd). Opgehaald van

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/inkomstenbelasting/wanneer_bent_u_ondernemer_voor_de_inkomstenbelasting/wanneer_bent_u_ondernemer_voor_de_inkomstenbelasting

Belastingdienst. (2018). Opgehaald van

www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/privé/aangifte_doen/fiscale_informatie/fiscale-informatie-2018/veranderingen-2018/veranderingen-2018

belastingdienst. (2018). Opgehaald van

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/hoe_werkt_de_btw/voor_wie_geldt_de_btw/ondernemer

Berg, H. v. (2017). *Paarden en btw: (g)een goede match? Deel 2*. Opgehaald van Countus:

<https://www.countus.nl/paarden-en-btw-geen-goede-match-deel-2/>

Berg, H. v. (2018). *btw landbouwregeling afgeschaft wijzigingen in de paardensector*. Opgehaald van Countus: <https://www.countus.nl/btw-landbouwregeling-afgeschaft-wijzigingen-in-de-paardensector/>

btwjurisprudentie. (2018). Opgehaald van <https://btwjurisprudentie.nl/zesde-richtlijn-btw-77388eeg/certificering-budgettaire-ramingen-fiscale-maatregelen>. (2017, september 19). Opgehaald van CPB: <https://www.cpb.nl/sites/default/files/omnidownload/CPB-Notitie-19sept2017-Certificering-budgettaire-ramingen-fiscale-maatregelen.pdf>

contra expertise effecten btw-verlaging arbeidsintensieve diensten. (sd). Opgehaald van cpb: <https://www.cpb.nl/publicatie/contra-expertise-effecten-btw-verlaging-arbeidsintensieve-diensten>

factuureisen. (2018). Opgehaald van belastingdienst: https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/administratie_bijhouden/facturen_maken/factuureisen/

factuurstelsel. (2018). Opgehaald van belastingdienst: https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/btw_aangifte_doen_en_betalen/bereken_het_bedrag/hoe_berekent_u_het_btw_bedrag/factuurstelsel

Geen teruggave btw op jongvee-opfok. (2018, januari). Opgehaald van boerenbusiness: <http://www.boerenbusiness.nl/melk-voer/artikel/10877119/geen-teruggave-btw-op-jongvee-opfok>

gevolgen afschaffing landbouwregeling voor landbouwers. (2017, september 19). Opgehaald van ABAB : <https://www.abab.nl/nieuws/gevolgen-afschaffing-landbouwregeling-voor-landbouwers>

Grapperhaus, F. (1982). *Alva en de tiende penning*. Zutphen.

historisch overzicht van het btw-tarief . (2017, oktober 30). Opgehaald van CM: <https://cmweb.nl/2017/10/historisch-overzicht-van-het-btw-tarief/>

Hogeschool, H. (2016). *Hippische Monitor*. 's-Hertogenbosch: HAS Hogeschool.

Huiskamp, J. (1966). *De omzetbelasting in internationaal verband* . Deventer.

intracommunautaire verwerving. (2018). Opgehaald van belastingdienst: https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/zakendoen_met_het_buitenland/goederen_en_diensten_afnemen_uit_andere_eu_landen/btw_berekenen_over_goederen_en_diensten/intracommunautaire_verwerving/intracommunautair

IsGeschiedenis. (2012, Oktober). Opgehaald van <https://isgeschiedenis.nl/node/16091>

kasstelsel. (2018). Opgehaald van belastingdienst: https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/btw_aangifte_doen_en_betalen/bereken_het_bedrag/hoe_berekent_u_het_btw_bedrag/kasstelsel/kasstelsel

KNHS . (2017). Opgehaald van <https://www.knhs.nl/kennisbank/publicaties/kerncijfers-knhs/>

kom ik in aanmerking voor de kleineondernemersregeling? (2018). Opgehaald van belastingdienst : <https://belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/hoe>

_werkt_de_btw/kleineondernemersregeling/kom_ik_in_aanmerking_voor_de_kleineondernemersregeling

mejudice. (2017). Opgehaald van <http://www.mejudice.nl/artikelen/detail/goedkoper-geknipt-maar-niet-vaker-de-effecten-van-de-btwverlaging-voor-kappers>

Nibud. (2017, september). Opgehaald van <https://www.nibud.nl/beroepsmatig/nibud-koopkracht-blijft-nagenoeg-gelijk-in-2018/>

Reugebrink, p. m. (1997). *omzetbelasting*. Deventer: FED.

Reugebrink, p. m. (1997). *omzetbelasting*. Deventer: FED.

RTL. (2017). Opgehaald van <https://www.rtlnieuws.nl/economie/nieuw-kabinet-verhoogt-lage-btw-tarief-van-6-naar-9-procent>

trouw. (2001). Opgehaald van <https://www.trouw.nl/home/kappers-blijken-geknipt-voor-lager-btw-tarief~acd7b0bc/>

Uitbreiding herzieningsregeling BTW voor verbouwingen van roerende zaken . (2017, augustus).

Opgehaald van btwadvies :

<https://www.btwadvies.com/sites/default/files/files/201708/BTW-nieuwtje%2016-2017.pdf>

uitspraken. (2014, november 14). Opgehaald van de rechtzaak:

<https://uitspraken.rechtspraak.nl/inziendocument?id=ECLI:NL:HR:2014:3197>

van Bruchum, K., & Silvis, H. (2008). *Agrarische structuur, trends en beleid*. Den Haag: LEI.

vertrouwen in de toekomst. (2017). Opgehaald van kabinetsformatie :

<https://www.kabinetsformatie2017.nl/documenten/publicaties/2017/10/10/regeerakkoord-vertrouwen-in-de-toekomst>

Vroonhof, K. B. (2008, oktober 6). *Evaluatie effecten btw-verlaging* . Opgehaald van EIM:

<https://www.perssupport.nl/persbericht/26964/persaankondiging-btw-tarief-kappersbranche/download-attachment/44718>

welke belastingen heft de gemeente? (2018). Opgehaald van rijksoverheid:

<https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/inkomstenbelasting/vraag-en-antwoord/welke-belastingen-heft-de-gemeente>

welke belastingen heft de rijksoverheid? (2018). Opgehaald van rijksoverheid:

<https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/inkomstenbelasting/vraag-en-antwoord/welke-belastingen-heft-de-rijksoverheid>

Wet op de omzetbelasting 1968. (2018, januari 1). Opgehaald van overheid :

<http://wetten.overheid.nl/BWBR0002629/2018-01-01#Bijlage1>

wetten overheid. (2018). Opgehaald van <http://wetten.overheid.nl/BWBR0002629/2018-01-01>

Bijlagen

Bijlage I: soorten rijksbelasting en gemeentelijke belastingen

Nederland heeft de volgende rijksbelastingen:

- inkomstenbelasting;
- loonbelasting;
- vennootschapsbelasting;
- dividendbelasting;
- kansspelbelasting;
- erfbelasting;
- schenkbelasting;
- vermogensrendementsheffing;
- omzetbelasting (btw);
- rechten bij invoer;
- rechten bij uitvoer;
- accijnzen zoals alcoholaccijns en tabaksaccijns en verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken;
- belastingen op personenauto's en motorrijwielen (bpm);
- motorrijtuigbelasting (mrb);
- belasting zware motorrijtuigen;
- overdrachtsbelasting;
- assurantiebelasting;
- verhuurdersheffing;
- bankbelasting;
- milieubelastingen, zoals kolenbelasting, en energiebelasting.

Voorbeelden van veelvoorkomende gemeentelijke belastingen zijn:

- onroerendezaakbelasting (OZB);
- belasting van roerende woon- en bedrijfsruimten;
- baatbelasting;
- forensenbelasting;
- toeristenbelasting;
- parkeerbelasting;
- hondenbelasting;
- reclamebelasting;
- precariobelasting;
- rioolheffing;
- reinigingsheffing;
- leges.

Bijlagen

Bijlage II: veranderingen in de btw

Algemene veranderingen

Het Nibud, het Nationaal Instituut voor Budgetvoorlichting, heeft aangegeven dat voor de meeste Nederlanders de koopkracht vrijwel gelijk blijft voor het komende jaar. Zij geven aan dat consumenten de indruk hebben gekregen dat het in 2018 beter wordt, maar ondanks dat de economie aantrekt zullen, volgens hen, de meeste huishouders niet heel veel meer kunnen uitgeven dan dit jaar. Hieronder zal op elk gebied waarmee vrijwel elke Nederlandse burger mee te maken heeft, de belangrijkste veranderingen welke blijken uit de Miljoenennota worden toegelicht (Nibud, 2017):

- Op het gebied van zorg wordt er door het ministerie geschat dat de maandelijkse basispremie met ongeveer €6,- stijgt, tot een bedrag van €113,50. In Nederland is het wettelijk vastgelegd dat als de zorgkosten stijgen, het eigen risico ook stijgt. Hierdoor stijgt het eigen risico volgend jaar met €15,- tot een bedrag van minimaal €400,- per jaar. Om deze hogere premies en het hogere eigen risico te compenseren gaat de zorgtoeslag in 2018 omhoog. Alleenstaanden krijgen er maximaal €131,- bij, voor meerpersoonshuishoudens gaat de zorgtoeslag met maximaal €194,- omhoog.
- Een groot bedrag, welke gepresenteerd is in de miljoenennota, gaat naar de NVWA, de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit. De afgelopen jaren is er steeds meer bezuinigd op deze organisatie, echter krijgen zij nu eenmalig 25 miljoen euro om de rol als toezichthouder beter te kunnen uitvoeren. Dit is mede voortgekomen door de kritiek die de NVWA dit jaar heeft gekregen vanwege het Fibronil-schandaal rondom eieren.
- In 2018 is er een bedrag van 6,2 miljard euro voor infrastructuur beschikbaar gesteld. Dit is opgedeeld in een bedrag van 2,6 miljard voor het hoofdwegennet, 2,2 miljard voor de spoorwegen, 526,7 miljoen voor de verbetering van de waterveiligheid en 965 miljoen voor de aanleg van nieuwe vaarwegen. Hiernaast mogen tot 2020 er jaarlijks maximaal 500.000 starts en landingen worden uitgevoerd op luchthaven Schiphol. Volgend jaar valt er een besluit over de verdere groei van deze luchthaven.
- Op het gebied van privacy en veiligheid veranderd er voor de burger ook het één en ander. Als eerst treedt in 2018 een nieuwe Wet op de inlichtingen- en veiligheidsdiensten (de Wiv) in werking. Door deze wet krijgen de inlichtingendiensten meer bevoegdheden, zo mogen ze ongericht informatie aftappen van de kabel. Daarnaast is er, door de toenemende cyberdreiging, structureel 26 miljoen euro extra ingezet voor digitale veiligheid.
- Voor 2018 trekt het demissionaire kabinet in totaal 493 miljoen euro extra uit voor het onderwijs. Van dit bedrag komt er 270 miljoen euro ten goede aan de salarissen van leraren in het basisonderwijs, wat ongeveer uitkomt op een loonsverhoging van 3%. Voor het groene onderwijs is er in Nederland 6,2 miljoen euro vrijgemaakt. Door toenemende belangstelling van deze opleidingen kampen deze met geldproblemen. Het geld wat vrijkomt voor dit onderwijs is bedoeld om de extra aanvraag aan te kunnen.
- Ook verandert er veel op het gebied van wonen. De Verenigingen van Eigenaren (VvE's) zijn vanaf 2018 verplicht om jaarlijks een minimumbedrag te reserveren voor onderhoud en herstel. Hiernaast is de maximale hypotheek volgend jaar 100% van de waarde van de woning. Het normale tarief van de hypotheekrenteaftrek wordt hiernaast verder verlaagd: van 50% naar 49,5%. Om de verduurzaming van het energieverbruik te stimuleren is er de zogeheten ISDE-regeling, waarmee particulieren en bedrijven, welke bijvoorbeeld warmtepompen willen aanschaffen, tegemoet worden gekomen. Tot 2020 is hiervoor nog een bedrag van 160 miljoen euro beschikbaar gesteld.

Particuliere veranderingen

In het kort samengevat hebben vanaf 2018 de onderstaande punten betrekking op veranderingen die voor particulieren definitief gaan veranderen (Belastingdienst , 2018):

- AOW-leeftijd gaat omhoog: op 1 januari 2018 wordt de AOW-leeftijd met drie maanden verhoogd naar 66 jaar.
- Tariefaanpassing aftrek kosten eigen woning wordt hoger: indien men inkomen uit werk of woning ontvangt welke in de hoogste belastingschijf valt, berekent de belastingdienst de belasting over de aftrekbare kosten eigen woning eerst tegen het percentage van de hoogste schijf. Daarna vindt een correctie plaats voor het deel van de aftrekbare kosten eigen woning dat in de hoogste schijf valt. De belastingdienst telt dan een bepaald percentage op bij de belasting die u moet betalen. In 2018 wordt dit percentage verhoogt van 2 procent in 2017, naar 2,45 procent. Het tarief van de hoogste schijf was in 2017 echter 52 procent en in 2018 wordt deze veranderd naar 51,95 procent.
- Bijtelling bij een auto van de zaak wijzigt: indien u een auto rijdt waarbij voor het eerst een kenteken in 2018 is afgegeven gaat de bijtelling omhoog. Indien de auto meer dan nul gram CO₂-uitstoot per kilometer wordt de bijtelling 22 procent van de cataloguswaarde.
- Percentages eigenwoningforfait en woningforfait veranderen: de percentages van zowel het eigenwoningforfait als van het woningforfait zijn gedaald in 2018, ten opzichte van voorgaande jaren.
- Het heffingsvrijvermogen box 3 verandert: in 2018 is het heffingsvrij vermogen in box drie €30.000,-

Veranderingen voor ondernemers

Ook staan er veranderingen in de Miljoenennota van 2018 welke betrekking hebben op ondernemers. De onderstaande punten hebben betrekking op veranderingen die voor ondernemers definitief gaan veranderen in 2018: (belangrijkste wijzigingen belastingen 2018, 2017):

- Afschaffing van de btw-landbouwregeling: per 1 januari 2018 vervalt de btw-landbouwregeling voor land- en tuinbouwers, boshouders en veehouders.
- Het eigen vermogen voor bbz gaat omhoog: in 2018 mag men als zelfstandige in de bijstand een eigen vermogen hebben van €188.997,-, in 2017 was dit €186.498,-.
- Het starterskrediet gaat omhoog: het maximale starterskrediet gaat omhoog van €35.677,- in 2017 naar €36.155,- in 2018.
- Loonkostenvoordelen in plaats van premiekortingen voor jongere, oudere en arbeidsgehandicapte werknemers: voor werkgevers verdwijnen op 1 januari 2018 de premiekortingen voor jongere, oudere en arbeidsgehandicapte werknemers. In plaats hiervan komen er loonkostenvoordelen.
- Tegemoetkoming verhoging minimumjeugdloon voor werkgevers: vanaf 1 januari 2018 kunnen werknemers een tegemoetkoming krijgen voor werknemers van 18 tot en met 21 jaar. Deze wordt het 'jeugd-LIV' genoemd.
- Heffing voor diergezondheidsfonds: de manier waarop het ministerie van landbouw, natuur en voedselkwaliteit (LNV) de heffing berekent en int veranderd. Tevens verandert het tarief hiervoor. Hiermee wordt er voorkomen dat er een groot tekort ontstaat of overschot wordt opgebouwd. Door deze veranderingen kan het zijn dat men vaker en eerder een factuur diergezondheidsheffing krijgt.
- 6^e actieprogramma nitraatrichtlijn: om de doelstellingen van de nitraatrichtlijn te halen zijn er regels gekomen voor de bemesting.
- Stelsel voor fosfaatrechten: per 1 januari 2018 treedt het stelsel van fosfaatrechten voor melkvee in werking.
- Wet grondgebonden groei melkveehouderij: per 1 januari 2018 wordt de wet grondgebonden groei melkveehouderij opgenomen in de meststoffenwet.

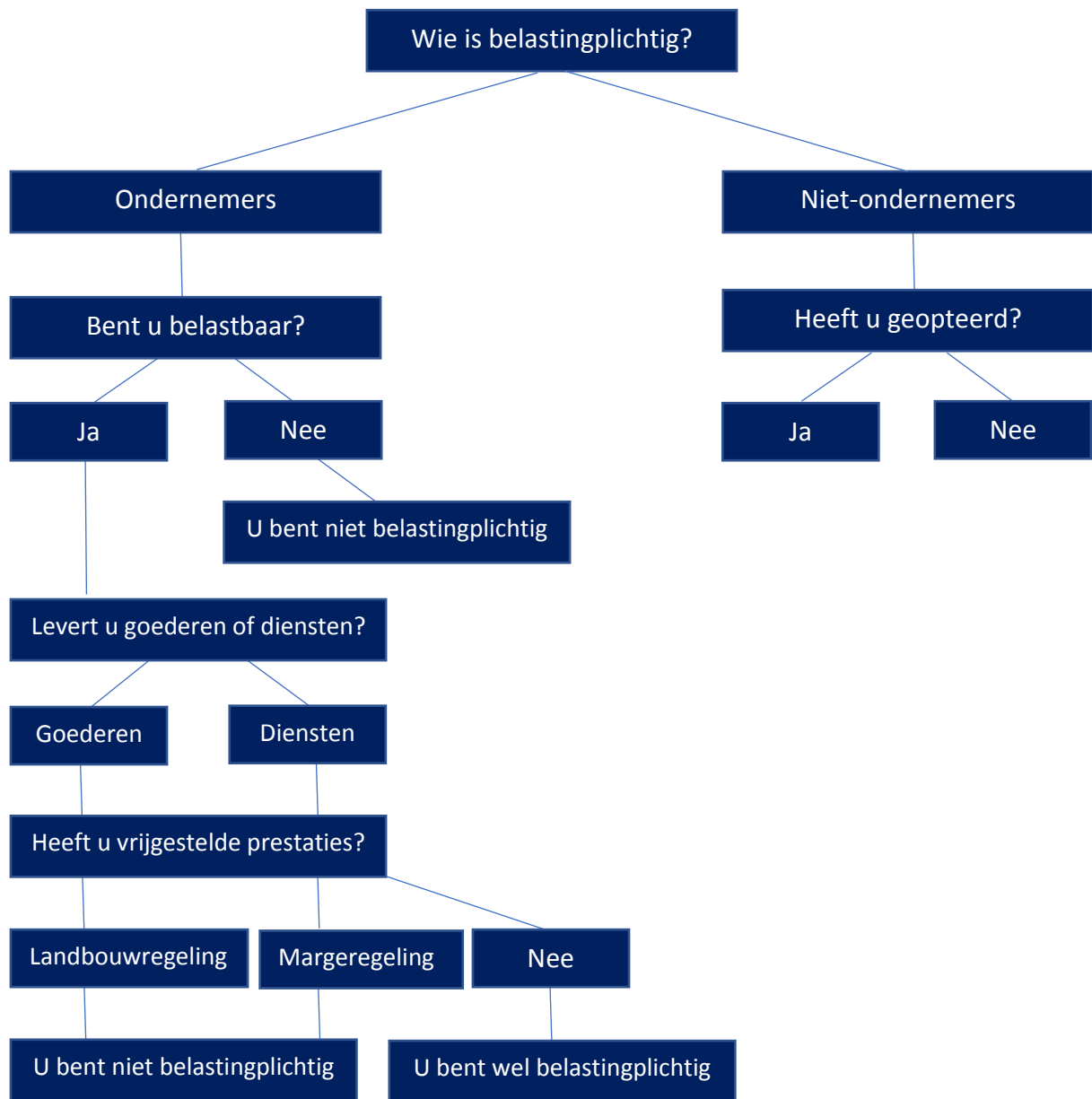
Veranderingen voor de landbouwsector

De veranderingen in de btw voor de landbouwsector in 2018 gaan zijn:

- De afschaffing van de landbouwregeling en veehandelsregeling
- Het 6^e actieprogramma nitraatrichtlijnen: vanaf 1 januari 2018 is het stelsel van fosfaatrechten voor melkvee in werking gesteld. Het doel van dit stelsel is om ervoor te zorgen dat de fosfaatproductie onder het fosfaatplafond komt. Deze regeling is getroffen omdat de Nederlandse veehouderij in 2015 meer fosfaat heeft geproduceerd dan is toegestaan op basis van Europese afspraken, deze toename is voor het grootste deel veroorzaakt door de melkveehouderij. Het stelsel richt zich hierdoor uitsluitend op landbouwbedrijven met bedrijfsmatige gehouden melkvee. Vanaf 1 januari 2018 mag men met bedrijfsmatig gehouden melkvee niet meer fosfaat produceren dan het aantal fosfaatrechten dat men heeft. Fosfaatrechten worden uitgedrukt in kilogrammen fosfaat: één recht staat aan één kilogram fosfaat.
- Wet grondgebonden groei melkveehouderij: per 1 januari 2018 wordt de wet grondgebonden groei melkveehouderij opgenomen in de meststoffenwet. Het doel van deze wet is het voorkomen dat de melkveehouderij zonder grond kan groeien. Op deze manier beperkt deze wet de mogelijkheid voor melkveebedrijven om alleen op basis van mestverwerking te groeien.

Bijlagen

Bijlage III: stroomschema belastingplichtig



Bijlagen

Bijlage IV: tabel I Wet OB '86

Tabel I. behorende bij de Wet op de omzetbelasting 1968

- **a.**
 - **1.** voedingsmiddelen, te weten:
 - **a.** eet- en drinkwaren die plegen te worden aangewend voor menselijke consumptie;
 - **b.** produkten die kennelijk zijn bestemd om te worden aangewend voor de bereiding van de onder a bedoelde eet- en drinkwaren en daarin geheel of ten dele opgaan;
 - **c.** produkten die zijn bestemd om te worden aangewend als aanvulling op dan wel ter vervanging van de onder a bedoelde eet- en drinkwaren; met dien verstande dat tot de voedingsmiddelen niet worden gerekend alcoholhoudende dranken;
 - **2.** granen en peulvruchten, die niet zijn te rangschikken onder post 1;
 - **3.** pootgoed bestemd voor de teelt van groenten en fruit;
 - **4.**
 - **a.** rundvee, schapen, geiten en varkens;
 - **b.** andere dan de onder a vallende dieren die kennelijk zijn bestemd voor de voortbrenging of de productie van de in post 1 bedoelde voedingsmiddelen of die kennelijk zijn bestemd voor gebruik in de landbouw, alsmede dieren die kennelijk zijn bestemd voor het fokken van die dieren;
 - **c.** slachtafvallen van de onder a en b vallende dieren;
 - **d.** goederen die kennelijk zijn bestemd voor de voortplanting van de onder a en b vallende dieren;
 - **5.** [Red: vervallen;]
 - **6.** Geneesmiddelen als bedoeld in [artikel 1, eerste lid, onderdeel b, van de Geneesmiddelenwet](#) waarvoor een handelsvergunning is verleend als bedoeld in artikel 1, onderdeel III, van die wet of waarvoor geen handelsvergunning is vereist ingevolge [artikel 40, derde lid, onderdelen a tot en met q, van die wet](#), alsmede voorbehoedsmiddelen, infusievloeistoffen, nierdialyseconcentraten en kennelijk voor geneeskundige doeleinden bestemde inhalatiegassen;
 - **7.** diergeneesmiddelen als zijn bedoeld in de [Wet dieren](#), met uitzondering van diergeneesmiddelen voor in vitro gebruik;
 - **8.** verbandmiddelen zoals watten, windsels, gaas, hechtmiddelen, pleisters, tampons, spalken en daarmee gelijk te stellen artikelen die kennelijk zijn bestemd voor geneeskundige doeleinden, alsmede gevulde verbanddozen, damesverband, kraammatrassen en incontinentiematerialen;
 - **9.** [Red: vervallen;]
 - **10.** [Red: vervallen;]
 - **11.** [Red: vervallen;]
 - **12.** [Red: vervallen;]
 - **13.** [Red: vervallen;]
 - **14.** [Red: vervallen;]
 - **15.** [Red: vervallen;]
 - **16.** [Red: vervallen;]
 - **17.** [Red: vervallen;]
 - **18.** [Red: vervallen;]
 - **19.** [Red: vervallen;]
 - **20.** [Red: vervallen;]
 - **21.** [Red: vervallen;]
 - **22.** [Red: vervallen;]
 - **23.** [Red: vervallen;]
 - **24.** [Red: vervallen;]
 - **25.** [Red: vervallen;]
 - **26.** [Red: vervallen;]
 - **27.** [Red: vervallen;]
 - **28.** water;
 - **29.**
 - **a.** kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, voor zover deze worden ingevoerd;
 - **b.** kunstvoorwerpen voor zover deze worden geleverd door:
 - **1°.** de maker of diens rechtverkrijgende onder algemene titel; of
 - **2°.** een ondernemer, andere dan een wederverkoper, die ingevolge [artikel 15, eerste lid](#), de belasting ter zake van zijn verkrijging volledig in aftrek brengt;
 - **30.** boeken, met inbegrip van alle andere dan papieren fysieke dragers waarop de inhoud van een boek is aangebracht; digitale educatieve informatie die is aangebracht op fysieke dragers en die kennelijk uitsluitend of nagenoeg uitsluitend is bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs; dagbladen, weekbladen, tijdschriften en andere tenminste driemaal per jaar periodiek verschijnende uitgaven;
 - **31.** braille-papier, braille-folie, braille-drukwerk, braille-schrijfmachines, braille-handschrijfhulpmiddelen en dergelijke braille-artikelen; uurwerken, optische leesapparaten, t.v.-leesloepen, leesplateaus, oriëntatie-hulpmiddelen, steun-, tast- en herkenningstokken speciaal ontworpen voor persoonlijk gebruik door blinden en slechtzienden; blindengeleidehonden; andere bij ministeriële regeling aan te wijzen hulpmiddelen die speciaal zijn ontworpen dan wel bestemd voor het exclusieve en persoonlijke

gebruik door blinden en slechtzienden; leespenen en andere apparatuur met een vergelijkbare functie, alsmede programmatuur, die speciaal zijn ontworpen voor gebruik door dyslectici;

- **32.**[Red: vervallen;]
- **33.**[Red: vervallen;]
- **34.**invalidewagentjes en invalidekrukken; sta-opstoelen; hooglaagbedden;
- **35.**kunstledematen, te weten: arm-, hand-, been- en voetprothesen; hulpmiddelen die speciaal zijn ontworpen voor het overnemen van de fixatiefunctie van een niet of slecht functionerende hand; beenbeugels, breukbanden en kunstgewrichten; kunststogen, -oren en -nieren; aangezichts-, borst-, neus- en larynxprothesen; chirurgische implanteringsprothesen; hart- en spierstimulatoren; gehoorapparaten en andere bij ministeriële regeling aan te wijzen hulpmiddelen die speciaal zijn ontworpen dan wel bestemd voor het exclusieve en persoonlijke gebruik door doven en slechthorenden; oorapparaten tegen stotteren; hulpmiddelen voor stomapatiënten; orthopedisch schoeisel; hulpmiddelen die speciaal zijn ontworpen voor het uittrekken van therapeutisch elastische steunkousen; orthopedische maatkorsetten; delen, onderdelen en toebehoren, kennelijk bestemd voor de hiervoor genoemde goederen;
- **36.**
 - **a.**hulpmiddelen die plegen te worden aangewend voor het onderhuids toedienen van insuline met uitzondering van spuiten en naalden die kennelijk mede voor andere doeleinden zijn geschikt;
 - **b.**hulpmiddelen die plegen te worden aangewend bij de zelfdiagnose van het bloedsuikergehalte;
- **37.**meetapparatuur en toebehoren voor de zelfdiagnose van de stollingstijd van bloed; medicijnvernevelaars; katheters; urinezakken; allergeenvrije hoezen; antidecubitusmatrassen; draagbare uitwendige infuuspompen; zuurstofconcentratoren met toebehoren, alsmede speciaal voor persoonlijk mobiel gebruik ontworpen wagentjes en draagbanden of -tassen voor een zuurstofcilinder of een zuurstofvat; computermuis-software, al dan niet langs elektronische weg geleverd, die speciaal is ontwikkeld voor gebruikers met een tremor;
- **38.**[Red: vervallen;]
- **39.**[Red: vervallen;]
- **40.**beetwortelen;
- **41.**land- en tuinbouwzaden voor zover dienende voor de teelt van de in deze tabel genoemde produkten en oliehoudende zaden;
- **42.**[Red: vervallen;]
- **43.**rondhout;
- **44.**stro en veevoerders;
- **45.**vlas;
- **46.**wol, ruw en ongewassen;
- **47.**[Red: vervallen;]
- **48.**sierteeltprodukten, te weten: bloembollen, bloemen, planten en boomkwekerijprodukten;
- **49.**[Red: vervallen;]
- **50.**[Red: vervallen;]
- **b.**
 - **1.**het herstellen van de in de posten a 31 en a 34 tot en met a 37 bedoelde goederen;
 - **2.**de verhuur van de in de post a 30 bedoelde goederen;
 - **3.**het geven van gelegenheid tot sportbeoefening en baden;
 - **4.**het herstellen van fietsen;
 - **5.**het herstellen van schoeisel en lederwaren;
 - **6.**het herstellen en vermaken van kleding en huishoudlinnen;
 - **7.**de diensten die door kappers als zodanig worden verricht;
 - **8.**het schilderen en stukadoren van woningen na meer dan twee jaren na het tijdstip van eerste ingebruikneming;
 - **9.**Het vervoer van personen per schip, besloten busvervoer, openbaar vervoer en taxivervoer als bedoeld in [artikel 1 van de Wet personenvervoer 2000](#), taxivervoer van personen over de weg anders dan per auto, en het vervoer van personen met luchtvaartuigen indien de plaats van vertrek en de plaats van bestemming in Nederland zijn gelegen voor zover dat vervoer geschiedt met ballonnen of met luchtvaartuigen die zijn ingericht voor het vervoer van zieken of gewonden;
 - **10.**het geven van gelegenheid tot kamperen binnen het kader van het kamp- en vakantiebestedingsbedrijf aan personen die daar slechts voor een korte periode verblijf houden;
 - **11.**het verstrekken van logies binnen het kader van het hotel-, pension- en vakantiebestedingsbedrijf aan personen die daar slechts voor een korte periode verblijf houden;
 - **12.**het verstrekken van voedingsmiddelen als bedoeld in post a 1, voor gebruik ter plaatse binnen het kader van het hotel-, café-, restaurant-, pension- en aanverwant bedrijf;
 - **13.**[Red: vervallen;]
 - **14.**het verlenen van toegang tot:
 - **a.**circussen;
 - **b.**dierentuinen;
 - **c.**openbare musea of verzamelingen, daaronder begrepen nauw daarmee samenhangende leveringen van goederen, zoals catalogi, foto's en fotokopieën;

- **d.** muziekuitvoeringen en toneeluitvoeringen, daaronder begrepen opera's, operettes, dansen, pantomimes, revues, musicals en cabarets, alsmede lezingen, met uitzondering van peepshows en andere optredens die primair zijn gericht op erotisch vermaak;
- **e.** bioscopen;
- **f.** sportwedstrijden, sportdemonstraties en dergelijke;
- **g.** attractieparken, speel- en siertuinen, en andere dergelijke primair en permanent voor vermaak en dagrecreatie ingerichte voorzieningen;
- **15.** de diensten van exploitanten van reizende inrichtingen voor vermaak op kermissen;
- **16.** de oplevering van roerende zaken als bedoeld in onderdeel a door degene die de zaken heeft vervaardigd;
- **17.** het optreden door uitvoerende kunstenaars;
- **18.** [Red: vervallen;]
- **19.** het aanbrengen van op energiebesparing gericht isolatiemateriaal aan vloeren, muren en daken van woningen na meer dan twee jaren na het tijdstip van eerste ingebruikneming, met uitzondering van materialen die een deel vertegenwoordigen van de waarde van deze diensten;
- **20.** het verrichten van schoonmaakwerkzaamheden binnen woningen.

Algemene aantekening

Tot tabel I behoren niet pootgoed en land- en tuinbouwzaden die kunnen worden aangewend om planten of vruchtlichamen van schimmels uit voort te laten komen of te doen komen die voorkomen op [lijst I](#) of [lijst II](#) behorende bij de Opiumwet.

Bijlagen

Bijlage V: internationaal goederenverkeer

De invoer van goederen zijn aan de heffing van omzetbelasting onderworpen, ongeacht de hoedanigheid van de importeur. In beginsel dienen derhalve ook particulieren bij invoerbelasting te betalen, zij het dat voor hen nogal ruime vrijstellingen gelden. Bij invoer wordt de belasting berekend over de douanewaarde. In deze waarde zijn alle belastingen en heffingen (zonder de btw) begrepen, alsmede de bijkomende kosten, zoals de kosten van vervoer, verpakking en verzekering tot de plaats van bestemming. Bij invoer van goederen gelden uiteraard dezelfde tarieven als voor binnenlandse leveringen van goederen. In veel gevallen wordt de heffing bij invoer opgeschort.

In het intracommunautaire goederenverkeer kan, bij ontbreken van grenzen, geen sprake zijn van invoer of uitvoer. De Europese Raad wilde voorlopig voor ondernemers die goederen vanuit andere lidstaten betrekken, zoveel mogelijk vasthouden aan een heffing in het land van bestemming van de goederen. Hiervoor is op 1 januari 1993 een nieuw belastbaar feit geïntroduceerd: de verwerving. Wanneer een Nederlandse ondernemer goederen betreft van een collega-ondernemer in een andere lidstaat, is hij in Nederland belasting verschuldigd ter zake van de verkrijging in Nederland van de goederen in kwestie. De belasting wordt berekend over de vergoeding en moet op aangifte worden voldaan (intracommunautaire verwerving, 2018). Vooropgesteld dat de ondernemer de verworven goederen voor belaste activiteiten gaat bezigen, kan hij de verwervingsbelasting onmiddellijk weer in aftrek brengen zodat evenals bij toepassing van de opschortingsregeling bij invoer in feite slechts sprake is van een administratieve handeling.

De verwerving wordt alleen in de heffing betrokken indien de afnemer van de goederen een ondernemer is die (voor een gedeelte) belaste prestaties verricht of een niet-belastingplichtige rechtspersoon die in de loop van het jaar voor aanzienlijke bedragen goederen uit andere lidstaten heeft betrokken (Reugebrink, omzetbelasting, 1997, p. 74). Ondernemers die uitsluitend vrijgestelde prestaties verrichten of landbouwers worden ook alleen ter zake van verwervingen in de heffing betrokken indien hun aankopen in andere lidstaten een bepaald drempelvragen overschrijden. Bij de levering van nieuwe vervoersmiddelen daarentegen vindt in het land van aankomst altijd een belaste verwerving, ongeacht de hoedanigheid van de afnemer. In het algemeen is het zo dat wanneer een particulier of een andere niet-ondernemer goederen in een andere lidstaat koopt, de btw van de lidstaat van aankoop in rekening wordt gebracht. Aan een heffing in het land van bestemming wordt dan niet toegekomen. Ook op dit uitgangspunt bestaan uitzonderingen.

Bijlagen

Bijlage VI: factuurvereisten en voorwaarden jaaraangifte

Factuurvereisten:

1. Uw volledige (juridische) naam en die van uw afnemer (handelsnaam ook toegestaan, als die in combinatie met het adres en woonplaats bij de KvK is geregistreerd).
2. Uw volledige adres en dat van uw afnemer (adres waarop de onderneming feitelijk gevestigd is).
3. Uw btw-nummer.
4. Uw KvK-nummer
5. De datum waarop de factuur is uitgereikt
6. Een opeenvolgend nummer
7. De aard van de goederen of diensten die u hebt geleverd
8. De hoeveelheid van de goederen of de omvang van de diensten die u heeft geleverd
9. De datum waarop de goederen of diensten zijn geleverd, of de datum van een vooruitbetaling.
10. Het bedrag dat u in rekening brengt, exclusief de btw.
11. Het btw-tarief dat u in rekening brengt
12. Het btw-bedrag

In sommige gevallen zijn er aangepaste regels.

Een jaaraangifte is toegestaan onder de volgende voorwaarden (aangiftetijdvak, 2018):

1. u betaalt per jaar minder dan €1.883 btw
2. u hebt geen vergunning artikel 23
3. u hebt per jaar voor minder dan €10.000 aan elk van de volgende activiteiten:
 - a. intracommunautaire leveringen
 - b. intracommunautaire diensten
 - c. intracommunautaire verwervingen
 - d. afgenomen intracommunautaire diensten

Bijlagen

Bijlage VII: Interviews fiscale experts

Senior belastingadviseur voor ABAB-belastingadviseurs en juristen B.V.

Gehouden op 3 juli 2018, 10:15.

1. Aan welke voorwaarden zullen de fokkers moeten voldoen om in aanmerking te komen om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt?

De voorwaarden voor een fokker van paarden zijn niet anders dan de voorwaarden die de wet (artikel 7 Wet op de omzetbelasting '68) en regelgeving stelt aan eenieder die een bedrijf of beroep uitoefent/gaat oefenen: er moet namelijk sprake zijn van deelname aan het economische verkeer. Voor het ondernemerschap voor de omzetbelasting is daarbij het resultaat (positief of negatief) niet van belang. Voor de omzetbelasting is er dus al snel sprake van ondernemerschap.

Ondernemerschap voor de omzetbelasting is al snel aanwezig in casu in beginsel al bij enige economische activiteit. Zijn mening hierover is dan ook dat een grote groep fokkers, welke niet voor de omzetbelasting als ondernemer worden aangemerkt, wél ondernemer is voor de omzetbelasting en daardoor het recht heeft op aftrek van de voorbelasting. Deze groep fokkers worden onterecht niet aangemerkt en geregistreerd als ondernemer voor de omzetbelasting en kunnen vanaf heden ook niet meer 'verkap't de landbouwregeling toepassen. Voor die groep fokkers is het in rekening brengen van het algemene btw-tarief op de levering van paarden, sperma en embryo's dan geen issue meer.

2. Welke voordelen en nadelen zullen fokkers ervaren indien zij worden aangemerkt als ondernemer voor de omzetbelasting?

Het voordeel welke hieruit voortvloeit is dat zij kunnen en mogen verrekenen van de btw op kosten en investeringen. Een nadeel hiervan is dat zij btw in rekening moeten brengen over de prestaties en moeten afdragen aan de Belastingdienst. Een ander nadeel hieraan is de administratieve verplichtingen. Waaraan men moet denken aan factureringen, vastleggingen en het periodiek doen van aangiften.

3. Welke belastbare diensten en of leveringen zijn van toepassing voor fokkers en welke bijzondere bepalingen kunnen van toepassing zijn?

De levering van paarden is een belastbare dienst. Tot en met 2017 vielen fokkers onder de zogenaamde landbouwregeling (artikel 27 Wet op de omzetbelasting '68) en hadden de fokkers de keuze om gebruik te maken van deze uitzonderingsregeling (vrijstelling) of om te opteren voor normaal ondernemerschap. De grootste belastbare levering voor fokkers zijn de levering van paarden. Vaak zie ik dat er nog veel verwarring ontstaat over welk btw-tarief er gebruikt wordt bij de levering van paarden. De hoofdregel is dat de levering van paarden is belasting tegen het algemene btw-tarief. In tabel 1 post a4 is een goedkeuring opgenomen voor het mogen toepassen van het verlaagde btw-tarief voor de levering van bepaalde dieren, slacht afvallen en goederen bestemd voor dieren die onder de werking van post a4 vallen. Verder geeft mr. de Bruyn aan dat hij vindt dat de Belastingdienst deze post te beperkt heeft uitgelegd.

4. Heeft u verder nog aan- of opmerkingen die relevant kunnen zijn voor het afstudeeronderzoek?

Naar mijn mening zijn er nog teveel 'hobbyfokkers' ten oprechte niet als ondernemer voor de omzetbelasting aangemerkt.

Register belastingadviseur voor Jongbloed fiscaal juristen N.V.

Gehouden op 13 juli 2018, 09:55.

1. Aan welke voorwaarden zullen de fokkers moeten voldoen om in aanmerking te komen om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt?

Een ondernemer voor de omzetbelasting is iemand die economische activiteiten verricht. Dat wil zeggen alle werkzaamheden van een fabrikant, handelaar of dienstverrichter. Hiernaast moet er ook sprake zijn van duurzaam handelen. Een of twee keer een paard verkopen zal niet gelijk een btw-prestatie zijn. Als je echter jaarlijks twee paarden verkoopt met een aanzienlijke opbrengst kan dit wel een btw-activiteit zijn.

2. Welke voordelen en nadelen zullen fokkers ervaren indien zij worden aangemerkt als ondernemer voor de omzetbelasting?

Het grootste voordeel voor de fokker is dat hij de btw zou kunnen terugvragen op alle kosten en investeringen die te maken hebben met zijn activiteit. Dit kan oplopen tot een aardig bedrag bij bijvoorbeeld de bouw van een manege.

Een nadeel eraan is dat men administratieve verplichtingen krijgt en dus alles goed moet vastleggen en bewaren.

3. Welke belastbare diensten en of leveringen zijn van toepassing voor fokkers en welke bijzondere bepalingen kunnen van toepassing zijn?

In principe kunnen belastbare diensten van alles zijn maar in dit geval is het normaal gesproken dat paarden worden verhandeld, paarden worden getraind, sperma wordt verhandeld etc. De vraag die hierin ontstaat is vaak welk btw-tarief van toepassing is. Als er sprake is van dieren die zijn bedoeld voor de landbouw, fokkerij of dieren die bestemd zijn voor consumptie is het 6% tarief van toepassing.

Als er een paard wordt verkocht voor gebruik in de sport of de hobby dan is het 21% tarief van toepassing. Een combinatie van beide tarieven is eveneens mogelijk. Dit is gebaseerd op de tabel 1 post a.4 van de Wet omzetbelasting.

4. Heeft u verder nog aan- of opmerkingen die relevant kunnen zijn voor het afstudeeronderzoek?

Heel veel succes met de afloop van je afstudeeronderzoek!

Btw-adviseur voor Schipper Accountants B.V.

Gehouden op 2 augustus 2018, 16:45.

1. Aan welke voorwaarden zullen de fokkers moeten voldoen om in aanmerking te komen om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt?

Het begrip 'ondernemerschap' voor de omzetbelasting is erg ruim. Het is niet afhankelijk van de rechtsvorm of de vestigingsplaats van degene die leveringen of diensten verricht. Ook is het niet van belang of iemand winst beoogt of maakt. Ieder die een bedrijf of beroep zelfstandig uitoefent is een ondernemer voor de omzetbelasting.

Het begrip 'ondernemers' is voor de omzetbelasting ruimer dan voor de inkomsten-en vennootschapsbelasting. Iemand die voor de vennootschapsbelasting geen ondernemer is, omdat bijvoorbeeld het winststreven ontbreekt of omdat er sprake is van belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden of van vermogensbeheer, kan voor de btw toch ondernemer zijn.

Het begrip 'bedrijf' betekent dat er wordt voldaan aan het 'duurzaam streven' en 'deelneming aan het economisch verkeer'.

Duurzaam streven houdt in dat er geregeld aan het economisch verkeer moet worden deelgenomen. Iemand die incidenteel een prestatie verricht oefent geen bedrijf uit. Duurzaam streven wil echter niet zeggen dat er over een lange periode prestaties moeten worden verricht.

Het vereiste van deelneming aan het economisch verkeer sluit degene die prestaties verricht voor eigen gebruik of in besloten kring van het ondernemerschap uit. De activiteiten moeten een economisch aspect hebben. Prestaties in het economisch verkeer zijn alle prestaties waarbij de ondernemer ter wille van de daarmee gemoeide economische belangen optreedt tegenover personen die niet tot de eigen kring behoren.

Het nadeel van dit criterium is dat het niet altijd even duidelijk uitpakt. Concreet betekent dit dat de hobbymatige sfeer moet zijn overstegen! Soms lijkt het alsof men een keuze heeft om al dan niet als ondernemer aangemerkt te worden maar dat is niet zo. Als je voldoet aan de criteria ben je een ondernemer. Hooguit kan men de feitelijke situatie nog anders inkleden, of al dan niet actief een nummer aan te vragen. Het is echter wel belangrijk om te weten dat het verplicht is om je als ondernemer aan te melden als je aan de voorwaarden voldoet.

2. Welke voordelen en nadelen zullen fokkers ervaren indien zij worden aangemerkt als ondernemer voor de omzetbelasting?

Het grote voordeel van het btw-ondernemerschap is dat de btw-voorbetaling in aftrek kan worden gebracht. Met name bij investeringen kan dit interessant zijn. Daarnaast brengt het mee dat je bij de inkoop van een paard van een andere onderneming de btw in aftrek kunt brengen, waardoor je inkoop feitelijk goedkoper wordt.

Een nadeel in zijn algemeenheid dat de diensten aan particulieren duurder worden.

3. Welke belastbare diensten en of leveringen zijn van toepassing voor fokkers en welke bijzondere bepalingen kunnen van toepassing zijn?

De grootste belastbare dienst is de verkoop van paarden. Het kan hierbij zijn dat men een paard in mede-eigendom heeft, waarvoor een winstdelingsovereenkomst kan worden opgesteld. Hiernaast kan het ook zijn dat de verkoop plaatsvindt met een margeregeling. Dit houdt voor de verkoper in dat het btw-bedrag wordt berekend over de bepaalde winstmarge en niet over de verkoopprijs.

Op de levering van paarden geldt het normale btw-tarief. Het 6%-tarief geldt op de levering van dekhengsten en fokmerries en op slachtpaarden. Tevens is het 6%-tarief van toepassing op de levering en invoer van goederen, zoals sperma en embryo's, bestemd voor de voortplanting van landbouw- of fokdieren. Het gaat hierbij alleen om de levering van deze goederen. De dienst van het kunstmatig insemineren en het transplanteren van embryo's valt niet onder deze post!

4. Heeft u verder nog aan- of opmerkingen die relevant kunnen zijn voor het afstudeeronderzoek?

Veel succes, en indien je in een later stadium nog vragen krijgt mag je altijd gerust bellen.

Register belastingadviseur voor Duijd fiscalisten b.v.

Gehouden op 3 augustus 2018, 14:25.

1. Aan welke voorwaarden zullen de fokkers moeten voldoen om in aanmerking te komen om als ondernemer voor de omzetbelasting te worden aangemerkt?

Iemand is een ondernemer voor de heffing van de omzetbelasting als zij 'duurzame prestaties in het economisch verkeer verrichten tegen een vergoeding'. Aan deze definitie voldoe je als een paardenfokker al ontzettend snel. Je fokt dan namelijk paarden die je regelmatig, dus duurzaam, wilt verkopen. De verkoop is een prestatie tegen een vergoeding is, en deze wordt verkocht tegen een prijs, welke de uiteindelijke vergoeding is. Als een paardenfokker meer dan incidenteel paarden verkoopt, dan is hij ondernemer voor de omzetbelasting. Dit begrip staat overigens los van het ondernemersbegrip voor de heffing van inkomstenbelasting. Volgens drs. van Esch is incidenteel bij een verkoop van meer dan twee paarden per jaar.

2. Welke voordelen en nadelen zullen fokkers ervaren indien zij worden aangemerkt als ondernemer voor de omzetbelasting?

Het voordeel is dat de betaalde omzetbelasting op gemaakte kosten kan worden afgetrokken. Daaronder kan ook een deel van de omzetbelasting vallen die een paardenfokker betaald voor de (ver)bouw van stallen en dergelijken.

3. Welke belastbare diensten en of leveringen zijn van toepassing voor fokkers en welke bijzondere bepalingen kunnen van toepassing zijn?

De belangrijkste belastbare levering is de verkoop van paarden en eventueel van sperma. Over de levering is de fokker in beginsel 21% omzetbelasting verschuldigd. Als een paard alleen voor de fokkerij bestemd is, dan is het tarief 6%, welke van 1 januari 2019 waarschijnlijk 9% wordt. Dat geldt ook voor slachtpaarden en paarden voor de landbouw. De levering van paarden voor de sport is belast met 21% omzetbelasting. Bij gemengd gebruik voor de fokkerij en sport mag bij dekhengsten de vergoeding worden gesplitst in de verhoudingen 75% X 6% en 25% X 21%. Bij fokmerries is dat 50% X 6% en 50% X 21%. Over de levering van sperma bestaat wat onduidelijkheid voor wat betreft het toe te passen tarief. Op dit moment wordt er verdedigd dat op levering aan andere fokkers het 6% tarief van toepassing is en bij levering aan anderen 21%.

4. Heeft u verder nog aan- of opmerkingen die relevant kunnen zijn voor het afstudeeronderzoek?

Als de fokkers naast de levering ook andere activiteiten verrichten zoals opfok en pensionstalling kunnen daar andere, bijzondere omzetbelasting aspecten aanzitten. Met name voor het toe te passen tarief.

Bijlagen

Bijlage VIII: Interviews fokkers

Gehouden op 18 juli 2018, 21:00.

1. Hoeveel paarden heeft u in bezit?

Op dit moment bezit ik 12 paarden. Hiernaast heb ik nog vijf shetlanders.

2. Hoeveel veulens fokt u jaarlijks gemiddeld?

Eigenlijk varieert dit jaarlijks maar gemiddeld fok ik twee tot vier veulens sowieso elk jaar.

3. Heeft u door de btw-verhoging dit jaar ook veranderingen gemerkt?

Ja, ik heb gemerkt dat er een prijsverhoging was op de dierenartskosten die ik gemaakt heb tijdens het insemineren van mijn paarden dit jaar.

4. Hoeveel is uw jaarlijkse omzet welke wordt gegenereerd met het fokken en de verkoop hiervan?

Uiteraard verschilt dit erg per jaar. Het ene jaar heb ik betere veulens gefokt dan andere jaren. Hierdoor loopt de omzet erg uitéén maar gemiddeld is mijn jaarlijkse omzet €20.000,-.

5. Hoeveel investeringen heeft u de afgelopen vijf jaar gedaan (per jaar, op zowel roerende als onroerende zaken)?

Ik heb drie jaar geleden een extra stuk land gekocht voor €17.500,-. Hiernaast heb ik nog investeringen gedaan in onroerende zaken van €7.500,-.

6. Bent u ooit (met dit bedrijf) als ondernemer ingeschreven geweest?

Nee ik ben nog nooit met de fokkerij als ondernemer ingeschreven geweest.

7. Bent u bewust van de voordelen die het kan hebben? Zo ja, waarom heeft u er niet voor gekozen?

Ik ben er deels wel bewust van. Ik heb er niet voor gekozen omdat de fokkerij op dit moment nog te weinig opbrengt.

8. Kent u regelingen als de KOR en de herzieningsregeling?

Nee ik ken deze regelingen niet.

9. Heb je weleens onderzocht of het voordeliger zou zijn als ondernemer te worden aangemerkt voor de btw?

Nee ik heb hier nooit informatie over aangevraagd of dit laten uitzoeken.

10. Denk je op dit moment voordeliger uit te zijn als je de fokkerij aanmerkt als onderneming?

Ik heb geen idee of het voor mij voordeliger zou zijn om als onderneming te worden aangemerkt. Ik heb op dit moment geen idee hoe het zit met opgebouwd vermogen werkt van privé naar zakelijk. Ik wil niet weer afdragen voor mijn paarden, land, machines en dergelijken.

Gehouden op 19 juli 2018, 15:15.

1. Hoeveel paarden heeft u in bezit?

Op dit moment bezit ik 30 paarden.

2. Hoeveel veulens fokt u jaarlijks gemiddeld?

Elk jaar fok ik vijf veulens.

3. Heeft u door de btw-verhoging dit jaar ook veranderingen gemerkt?

Nee

4. Hoeveel is uw jaarlijkse omzet welke wordt gegenereerd met het fokken en de verkoop hiervan?

Dit verschilt natuurlijk een beetje maar gemiddeld is dit ongeveer €5.000,-.

5. Hoeveel investeringen heeft u de afgelopen vijf jaar gedaan (per jaar, op zowel roerende als onroerende zaken)?

Ook dit verschilt jaarlijks, maar is gemiddeld €1.000,- per jaar.

6. Bent u ooit (met dit bedrijf) als ondernemer ingeschreven geweest?

Nee.

7. Bent u bewust van de voordelen die het kan hebben? Zo ja, waarom heeft u er niet voor gekozen?

Nee, op dit moment ben ik me hier niet van bewust.

8. Kent u regelingen als de KOR en de herzieningsregeling?

Nee, ik ben niet bekend met deze regelingen.

9. Heb je weleens onderzocht of het voordeliger zou zijn als ondernemer te worden aangemerkt voor de btw?

Ja.

10. Denk je op dit moment voordeliger uit te zijn als je de fokkerij aanmerkt als onderneming?

Nee.

Gehouden op 20 juli 2018, 09:20.

1. Hoeveel paarden heeft u in bezit?

Op dit moment hebben we 13 paarden en nog een shetlander.

2. Hoeveel veulens fokt u jaarlijks gemiddeld?

Dit jaar hebben we drie veulentjes gefokt, voor volgend jaar hebben we op dit moment vier merries drachtig.

3. Heeft u door de btw-verhoging dit jaar ook veranderingen gemerkt?

Bepaalde diensten zijn door de btw-verhoging wel wat duurder geworden, maar voor ons gaat dat (tot nu toe) nog niet echt om grote bedragen.

4. Hoeveel is uw jaarlijkse omzet welke wordt gegenereerd met het fokken en de verkoop hiervan?

Daar kan ik eigenlijk nu nog niet zo heel veel zinnigs over zeggen. We zijn op dit moment aan het proberen om langzaamaan onze paardenstapel steeds iets verder te verbeteren. De afgelopen jaren hebben we, voor ons doen, wel relatief fors geïnvesteerd in de fokmerries door ze aanlegtesten te laten lopen, maar ook door ruil en inruil. We hebben daardoor relatief weinig paarden echt verkocht.

5. Hoeveel investeringen heeft u de afgelopen vijf jaar gedaan (per jaar, op zowel roerende als onroerende zaken)?

Recentelijk hebben we een nieuwe trailer gekocht. Voor de rest hebben we voornamelijk geïnvesteerd in de paarden zelf (aanlegtesten, d-oc-onderzoeken, aankoop etc.).

6. Bent u ooit (met dit bedrijf) als ondernemer ingeschreven geweest?

Nee.

7. Bent u bewust van de voordelen die het kan hebben? Zo ja, waarom heeft u er niet voor gekozen?

Ja, maar voor ons was dat nog nooit zo aantrekkelijk. Inmiddels zijn er een aantal dingen veranderd en denken we erover om er volgens jaar een onderneming van te maken.

8. Kent u regelingen als de KOR en de herzieningsregeling?

Ja, vanuit mijn opleiding (accountancy).

9. Heb je weleens onderzocht of het voordeliger zou zijn als ondernemer te worden aangemerkt voor de btw?

Globaal heb ik dit wel eens onderzocht.

10. Denk je op dit moment voordeliger uit te zijn als je de fokkerij aanmerkt als onderneming?

Ja.

Gehouden op 23 juli 2018, 10:10.

1. Hoeveel paarden heeft u in bezit?

Ik heb zes pony's en twee paarden.

2. Hoeveel veulens fokt u jaarlijks gemiddeld?

Drie van de pony's gebruik ik als fokmerries, dus jaarlijks proberen we ook drie veulens te krijgen.

3. Heeft u door de btw-verhoging dit jaar ook veranderingen gemerkt?

Ik heb een kleine kostenverhoging gezien, maar vind deze niet schrikbarend.

4. Hoeveel is uw jaarlijkse omzet welke wordt gegenereerd met het fokken en de verkoop hiervan?

Ongeveer €3.000,- per jaar, afhankelijk van hoeveel veulens we verkopen.

5. Hoeveel investeringen heeft u de afgelopen vijf jaar gedaan (per jaar, op zowel roerende als onroerende zaken)?

Recentelijk hebben wij drie nieuwe paardenstallen laten bouwen welke ongeveer €6.000,- hebben gekost. Daarnaast zijn we jaarlijks ongeveer €2.000,- kwijt aan andere investeringen.

6. Bent u ooit (met dit bedrijf) als ondernemer ingeschreven geweest?

Nee.

7. Bent u bewust van de voordelen die het kan hebben? Zo ja, waarom heeft u er niet voor gekozen?

Nee, ik heb hier verder geen verstand van.

8. Kent u regelingen als de KOR en de herzieningsregeling?

Nee, deze ken ik niet.

9. Heb je weleens onderzocht of het voordeliger zou zijn als ondernemer te worden aangemerkt voor de btw?

Nee.

10. Denk je op dit moment voordeliger uit te zijn als je de fokkerij aanmerkt als onderneming?

Ik heb eigenlijk geen idee omdat ik me er nooit in verdiept heb.

Gehouden op 25 juli 2018, 14:15.

1. Hoeveel paarden heeft u in bezit?

Twee paarden en een veulen.

2. Hoeveel veulens fokt u jaarlijks gemiddeld?

Gemiddeld fokken we maar één veulentje per jaar.

3. Heeft u door de btw-verhoging dit jaar ook veranderingen gemerkt?

Op de rekening van de dierenarts voor het insemineren en bij de registratie van het veulen bij het KWPN zag ik dat er verschillende prijzen wel waren gestegen.

4. Hoeveel is uw jaarlijkse omzet welke wordt gegenereerd met het fokken en de verkoop hiervan?

Twee jaar geleden hebben wij twee van onze paarden verkocht, welke toen 3 en 4 jaar oud waren. Deze hebben toen gezamenlijk €35.000,- opgeleverd. Verder worden er bij ons niet standaard jaarlijks paarden verkocht. Als wij een hengstveulen fokken gaat deze meestal naar de veulenvailing, de gemiddeld opbrengst hiervan is gemiddeld €5.000,-, merries houden we in ons eigen bezit.

5. Hoeveel investeringen heeft u de afgelopen vijf jaar gedaan (per jaar, op zowel roerende als onroerende zaken)?

Drie jaar geleden hebben wij de hele wei omgeploegd en laten behandelen, dit heeft ons destijds €5.000,- gekost. Verder investeren wij jaarlijks ongeveer €500,-.

6. Bent u ooit (met dit bedrijf) als ondernemer ingeschreven geweest?

Nee.

7. Bent u bewust van de voordelen die het kan hebben? Zo ja, waarom heeft u er niet voor gekozen?

Nee.

8. Kent u regelingen als de KOR en de herzieningsregeling?

Ja, ik heb er wel eens van gehoord maar de precieze betekenis hiervan weet ik niet.

9. Heb je weleens onderzocht of het voordeliger zou zijn als ondernemer te worden aangemerkt voor de btw?

Nee ik heb dit nooit onderzocht.

10. Denk je op dit moment voordeliger uit te zijn als je de fokkerij aanmerkt als onderneming?

Nee, omdat we te klein zijn.

Gehouden op 26 juli 2018, 20:00.

1. Hoeveel paarden heeft u in bezit?

Zes paarden.

2. Hoeveel veulens fokt u jaarlijks gemiddeld?

Voorheen fokte ik, samen met mijn vriend, gemiddeld drie veulens per jaar. Doordat ik nu een fulltimebaan heb als stalruiter fokken wij dit jaar maar één veulen.

3. Heeft u door de btw-verhoging dit jaar ook veranderingen gemerkt?

Ja, ik zag dat de prijzen duurder zijn geworden op de levering van sperma.

4. Hoeveel is uw jaarlijkse omzet welke wordt gegenereerd met het fokken en de verkoop hiervan?

Ik fok niet om een hoge omzet te genereren en doe het ook vooral hobbymatig. De omzet die ik behaal komt uit de verkoop van veulens op de veulenveilingen of van een paard die we zelf hebben opgeleid en op latere leeftijd wordt verkocht, hier wordt echter geen winst uit behaald.

5. Hoeveel investeringen heeft u de afgelopen vijf jaar gedaan (per jaar, op zowel roerende als onroerende zaken)?

Gemiddeld investeren wij denk ik €500,- per jaar.

6. Bent u ooit (met dit bedrijf) als ondernemer ingeschreven geweest?

Nee.

7. Bent u bewust van de voordelen die het kan hebben? Zo ja, waarom heeft u er niet voor gekozen?

Nee.

8. Kent u regelingen als de KOR en de herzieningsregeling?

Nee hier heb ik nog nooit van gehoord.

9. Heb je weleens onderzocht of het voordeliger zou zijn als ondernemer te worden aangemerkt voor de btw?

Nee, het is wel een ter sprake gekomen met mijn vriend maar uiteindelijk hebben we hier niks mee gedaan.

10. Denk je op dit moment voordeliger uit te zijn als je de fokkerij aanmerkt als onderneming?

Ik heb eigenlijk geen idee.

Gehouden op 27 juli 2018, 10:25.

1. Hoeveel paarden heeft u in bezit?

Drie.

2. Hoeveel veulens fokt u jaarlijks gemiddeld?

Meestal insemineer ik ze alle drie, één merrie pakt echter zeer lastig waardoor ik meestal maar twee paarden drachtig heb en dus jaarlijks meestal twee veulens krijg.

3. Heeft u door de btw-verhoging dit jaar ook veranderingen gemerkt?

Ja, de prijs is iets hoger geworden.

4. Hoeveel is uw jaarlijkse omzet welke wordt gegenereerd met het fokken en de verkoop hiervan?

Hengstveulens verkoop ik altijd direct, en de meeste merrieveulens verkoop ik ook. Deze verkoop ik gewoon via het internet vaak en worden opgehaald als ze een half jaar zijn. Gemiddeld levert dit €4.500,- op.

5. Hoeveel investeringen heeft u de afgelopen vijf jaar gedaan (per jaar, op zowel roerende als onroerende zaken)?

Gemiddeld investeren wij denk ik €1.500,- per jaar.

6. Bent u ooit (met dit bedrijf) als ondernemer ingeschreven geweest?

Nee.

7. Bent u bewust van de voordelen die het kan hebben? Zo ja, waarom heeft u er niet voor gekozen?

Nee.

8. Kent u regelingen als de KOR en de herzieningsregeling?

Nee.

9. Heb je weleens onderzocht of het voordeliger zou zijn als ondernemer te worden aangemerkt voor de btw?

Ik heb het eens van een kennis gehoord maar hier verder nooit onderzoek naar gedaan.

10. Denk je op dit moment voordeliger uit te zijn als je de fokkerij aanmerkt als onderneming?

Nee.

Gehouden op 27 juli 2018, 14:00.

1. Hoeveel paarden heeft u in bezit?

Op dit moment bezit ik drie Friese paarden.

2. Hoeveel veulens fokt u jaarlijks gemiddeld?

Meestal probeer ik jaarlijks twee veulens te fokken.

3. Heeft u door de btw-verhoging dit jaar ook veranderingen gemerkt?

Ik heb gemerkt dat de drachtigheidsonderzoeken duurder waren dan vorig jaar.

4. Hoeveel is uw jaarlijkse omzet welke wordt gegenereerd met het fokken en de verkoop hiervan?

€22.500,- heb ik vorig jaar omgezet bij de verkoop van twee veulens. Elk jaar hoop ik meer omzet te genereren.

5. Hoeveel investeringen heeft u de afgelopen vijf jaar gedaan (per jaar, op zowel roerende als onroerende zaken)?

De twee Friese fokmerries zijn in 2016 aangeschaft voor een bedrag van €55.000,-. Hiernaast heb ik een stuk extra weidegrond gekocht voor €10.000,-.

6. Bent u ooit (met dit bedrijf) als ondernemer ingeschreven geweest?

Nee.

7. Bent u bewust van de voordelen die het kan hebben? Zo ja, waarom heeft u er niet voor gekozen?

Nee.

8. Kent u regelingen als de KOR en de herzieningsregeling?

Nee.

9. Heb je weleens onderzocht of het voordeliger zou zijn als ondernemer te worden aangemerkt voor de btw?

Nog niet.

10. Denk je op dit moment voordeliger uit te zijn als je de fokkerij aanmerkt als onderneming?

Dat weet ik niet, dat moet ik nog uitzoeken.

Gehouden op 30 juli 2018, 11:00.

1. Hoeveel paarden heeft u in bezit?

8 paarden heb ik momenteel.

2. Hoeveel veulens fokt u jaarlijks gemiddeld?

Jaarlijks fok ik met 5 á 6 paarden.

3. Heeft u door de btw-verhoging dit jaar ook veranderingen gemerkt?

Ja.

4. Hoeveel is uw jaarlijkse omzet welke wordt gegenereerd met het fokken en de verkoop hiervan?

+/- €25.000,-.

5. Hoeveel investeringen heeft u de afgelopen vijf jaar gedaan (per jaar, op zowel roerende als onroerende zaken)?

Afgelopen jaar was het ongeveer €5.000,-. Voor dit jaar verwacht ik ongeveer hetzelfde.

6. Bent u ooit (met dit bedrijf) als ondernemer ingeschreven geweest?

Ja, 8 jaar geleden heb ik een fokkerij gehad die helaas failliet is gegaan.

7. Bent u bewust van de voordelen die het kan hebben? Zo ja, waarom heeft u er niet voor gekozen?

Ja, omdat we geen grote investeringen doen en ik op deze manier geen btw-aangiftes hoeft te doen.

8. Kent u regelingen als de KOR en de herzieningsregeling?

Ja.

9. Heb je weleens onderzocht of het voordeliger zou zijn als ondernemer te worden aangemerkt voor de btw?

Ja.

10. Denk je op dit moment voordeliger uit te zijn als je de fokkerij aanmerkt als onderneming?

Nee, omdat ik geen grote investeringen ga doen.

Gehouden op 1 augustus 2018, 16:10.

1. Hoeveel paarden heeft u in bezit?

6 KWPN'ers.

2. Hoeveel veulens fokt u jaarlijks gemiddeld?

3 KWPN'ers.

3. Heeft u door de btw-verhoging dit jaar ook veranderingen gemerkt?

Nee, niet echt.

4. Hoeveel is uw jaarlijkse omzet welke wordt gegenereerd met het fokken en de verkoop hiervan?

€3.500,-. Jaarlijks verkoop ik vaak één van de gefokte veulens, tenzij het hengsten zijn.

5. Hoeveel investeringen heeft u de afgelopen vijf jaar gedaan (per jaar, op zowel roerende als onroerende zaken)?

Enkel wat weide-onderhoud van €400,-.

6. Bent u ooit (met dit bedrijf) als ondernemer ingeschreven geweest?

Nee.

7. Bent u bewust van de voordelen die het kan hebben? Zo ja, waarom heeft u er niet voor gekozen?

Nee hier ben ik me niet bewust van.

8. Kent u regelingen als de KOR en de herzieningsregeling?

Wel eens van gehoord.

9. Heb je weleens onderzocht of het voordeliger zou zijn als ondernemer te worden aangemerkt voor de btw?

Nee.

10. Denk je op dit moment voordeliger uit te zijn als je de fokkerij aanmerkt als onderneming?

Geen flauw idee.

Gehouden op 2 augustus 2018, 08:25.

1. Hoeveel paarden heeft u in bezit?

Ik heb zes Welsh pony's.

2. Hoeveel veulens fokt u jaarlijks gemiddeld?

3.

3. Heeft u door de btw-verhoging dit jaar ook veranderingen gemerkt?

Nee.

4. Hoeveel is uw jaarlijkse omzet welke wordt gegenereerd met het fokken en de verkoop hiervan?

Vorig jaar €2.500,-.

5. Hoeveel investeringen heeft u de afgelopen vijf jaar gedaan (per jaar, op zowel roerende als onroerende zaken)?

€3.000,- voor baklampen en bakbesproeiing.

6. Bent u ooit (met dit bedrijf) als ondernemer ingeschreven geweest?

Nee.

7. Bent u bewust van de voordelen die het kan hebben? Zo ja, waarom heeft u er niet voor gekozen?

Niet echt, ik denk dat het voor mij niet relevant is.

8. Kent u regelingen als de KOR en de herzieningsregeling?

Nee.

9. Heb je weleens onderzocht of het voordeliger zou zijn als ondernemer te worden aangemerkt voor de btw?

Nee.

10. Denk je op dit moment voordeliger uit te zijn als je de fokkerij aanmerkt als onderneming?

Nee omdat ik weinig omzet heb. Ik wil het graag hobbymatig houden en ben niet uit op winst.

Bijlagen

Bijlage IX: Rekenmodel toegepast op fokkers

Berekening voor J. Gnodde

Leeftijd
Jaar
Verwachte omzet komend jaar

32 jaar
2018
€ 20.000,00

Verwachte inkomsten komend jaar

Verkoop veulens/paarden excl. btw

20.000 21,00%
0 6,00%

4200
0
20000,00

Voorbelasting op komende investeringen

Investeringsen onroerende zaken excl. btw

7.500 21,00%

1575,00

Investeringsen roerende zaken excl. btw

0 21,00%

0,00
1575,00

Bijzondere regeelingen

Heeft u recht op zelfstandigenaftrek?

Nee

0,00

Heeft u recht op de startersaftrek?

Ja

2123,00

Hoeveel heeft u geïnvesteerd?

17500,00

Heeft u recht op de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek?

Ja

28% van het investeringsbedrag

4900

Hoeveel KIA krijgt u?

2282,28

Heeft u recht op de mkb-winstvrijstelling?

Ja

Wilt u gebruik maken van de oudedagsreserve?

Nee

Kunt u gebruik maken van de KOR?

Nee

9119,72

Saldo

€ 7.182,28

Extra administratiekosten

1200,00

Saldo btw verschuldigd

€ 5.982,28

Conclusie: Ondernemer zijn voor de omzetbelasting voordelig

Berekening voor J. Rikhof

Leeftijd	23 jaar			
Jaar	2018			
Verwachte omzet komend jaar	€ 5.000,00			
Verwachte inkomsten komend jaar				
Verkoop veulens/paarden excl. btw	5.000	21,00%	1050	
	0	6,00%		
				1050,00
Voorbelasting op komende investeringen				
Investerings onroerende zaken excl. btw	1.000	21,00%	210,00	
Investerings roerende zaken excl. btw	0	21,00%	0,00	
				210,00
Bijzondere reregelingen				840,00
Heeft u recht op zelfstandigenaftrek?	Nee		0,00	
Heeft u recht op de startersaftrek?	Ja		2123,00	
Hoeveel heeft u geïnvesteerd?	1000,00			-1283,00
Heeft u recht op de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek?	Nee			
Hoeveel KIA krijgt u?				
Heeft u recht op de mkb-winstvrijstelling?	Ja		-179,62	
Wilt u gebruik maken van de oudedagsreserve?	Nee			
Kunt u gebruik maken van de KOR?	Ja			-1103,3800
Saldo	€	-179,62		
Extra administratiekosten			1200,00	
Saldo btw verschuldigd	€	-1.379,62		

Conclusie: Ondernemer zijn voor omzetbelasting niet voordelig

Berekening voor C. Broekman

Leeftijd	23 jaar	
Jaar	2018	
Verwachte omzet komend jaar	€ 7.500,00	
Verwachte inkomsten komend jaar		
Verkoop veulens/paarden excl. btw	7.500 21,00%	1575
	0 6,00%	0
		1575,00
Voorbelasting op komende investeringen		
Investeringsen onroerende zaken excl. btw	8.000 21,00%	1680,00
Investeringsen roerende zaken excl. btw	12.500 21,00%	2625,00
		4305,00
Bijzonde reregelingen		
Heeft u recht op zelfstandigenaftrek?	Ja	7280,00
Heeft u recht op de startersaftrek?	Ja	2123,00
Hoeveel heeft u geïnvesteerd?	20500,00	
Heeft u recht op de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek?	Ja	
Hoeveel KIA krijgt u?	28% van het investeringsbedrag	5740
Heeft u recht op de mkb-winstvrijstelling?	Ja	-1698,62
Wilt u gebruik maken van de oudedagsreserve?	Nee	
Kunt u gebruik maken van de KOR?	Nee	
		-16174,38
Saldo	€ 4.041,38	
Extra administratiekosten	1200,00	
Saldo btw verschuldigd	€ 2.841,38	

Conclusie: Ondernemer zijn voor de omzetbelasting voordelig

Berekening voor H. Ekkels			
Leeftijd	63 jaar		
Jaar	2018		
Verwachte omzet komend jaar	€ 3.000,00		
Verwachte inkomsten komend jaar			
Verkoop veulens/paarden excl. btw	3.000 21,00%	630	
	0 6,00%	0	
			630,00
Voorbelasting op komende investeringen			
Investerings onroerende zaken excl. btw	6.000 21,00%	1260,00	
Investerings roerende zaken excl. btw	2.000 21,00%	420,00	
			1680,00
Bijzonde reregelen			-1050,00
Heeft u recht op zelfstandigenaftrek?	Ja	7280,00	
Heeft u recht op de startersaftrek?	Ja	2123,00	
Hoeveel heeft u geïnvesteerd?	8000,00		-10453,00
Heeft u recht op de kleinschaligheids investeringsaftrek?	Ja		
Hoeveel KIA krijgt u?	28% van het investeringsbedrag	2240	
Heeft u recht op de mkb-winstvrijstelling?	Ja	-1463,42	
Wilt u gebruik maken van de oudedagsreserve?	Nee		
Kunt u gebruik maken van de KOR?	Ja		-11229,58
Saldo		€ 776,58	
Extra administratiekosten		1200,00	
Saldo btw verschuldigd		€ -423,42	

Conclusie: Ondernemer zijn voor omzetbelasting niet voordelig

Berekening voor C. Vollenbregt			
Leeftijd	60 jaar		
Jaar	2018		
Verwachte omzet komend jaar	€ 7.000,00		
Verwachte inkomsten komend jaar			
Verkoop veulens/paarden excl. btw	7.000 21,00%	1470	
	0 6,00%	0	
			1470,00
Voorbelasting op komende investeringen			
Investeringen onroerende zaken excl. btw	5.000 21,00%	1050,00	
Investeringen roerende zaken excl. btw	500 21,00%	105,00	
			1155,00
Bijzonde reregelingen			315,00
Heeft u recht op zelfstandigenaftrek?	Ja	7280,00	
Heeft u recht op de startersaftrek?	Ja	2123,00	
Hoeveel heeft u geïnvesteerd?	5500,00		-9088,00
Heeft u recht op de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek?	Ja		
Hoeveel KIA krijgt u?	28% van het investeringsbedrag	1540	
Heeft u recht op de mkb-winstvrijstelling?	Ja	-1272,32	
Wilt u gebruik maken van de oudedagsreserve?	Nee		
Kunt u gebruik maken van de KOR?	Ja		-9355,68
Saldo		€ 267,68	
Extra administratiekosten		1200,00	
Saldo btw verschuldigd		€ -932,32	

Conclusie: Ondernemer zijn voor omzetbelasting niet voordelig

Berekening voor A. prop			
Leeftijd	28 jaar		
Jaar	2018		
Verwachte omzet komend jaar	€ 5.000,00		
Verwachte inkomsten komend jaar			
Verkoop veulens/paarden excl. btw	5.000 21,00%	1050	
	0 6,00%	0	
			1050,00
Voorbelasting op komende investeringen			
Investeringen onroerende zaken excl. btw	500 21,00%	105,00	
Investeringen roerende zaken excl. btw	0 21,00%	0,00	
			105,00
Bijzonde reregelingen			945,00
Heeft u recht op zelfstandigenaftrek?	Ja	7280,00	
Heeft u recht op de startersaftrek?	Ja	2123,00	
Hoeveel heeft u geïnvesteerd?	500,00		-8458,00
Heeft u recht op de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek?	Nee		
Hoeveel KIA krijgt u?			
Heeft u recht op de mkb-winstvrijstelling?	Ja	-1184,12	
Wilt u gebruik maken van de oudedagsreserve?	Nee		
Kunt u gebruik maken van de KOR?	Ja		-7273,88
Saldo		€ -1.184,12	
Extra administratiekosten		1200,00	
Saldo btw verschuldigd		€ -2.384,12	

Conclusie: Ondernemer zijn voor omzetbelasting niet voordelig

Leeftijd	31 jaar	
Jaar	2018	
Verwachte omzet komend jaar	€ 4.500,00	
Verwachte inkomsten komend jaar		
Verkoop veulens/paarden excl. btw	4.500 21,00%	945
	0 6,00%	0
		945,00
Voorbelasting op komende investeringen		
Investeringsen onroerende zaken excl. btw	1.500 21,00%	315,00
Investeringsen roerende zaken excl. btw	0 21,00%	0,00
		315,00
Bijzondere reeregelingen		
Heeft u recht op zelfstandigenaftrek?	Nee	0,00
Heeft u recht op de startersaftrek?	Ja	2123,00
Hoeveel heeft u geïnvesteerd?	500,00	
Heeft u recht op de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek?	Nee	
Hoeveel KIA krijgt u?		
Heeft u recht op de mkb-winstvrijstelling?	Ja	-209,02
Wilt u gebruik maken van de oudedagsreserve?	Nee	
Kunt u gebruik maken van de KOR?	Ja	
		-1283,98

Saldo	€ -209,02
Extra administratiekosten	800,00
Saldo btw verschuldigd	€ -1.009,02

Berekening voor A. Bartels

Leeftijd

Jaar

Verwachte omzet komend jaar

42 jaar

2018

€ 25.000,00

Verwachte inkomsten komend jaar

Verkoop veulens/paarden excl. btw

25.000 21,00%

5250

0 6,00%

0

5250,00

Voorbelasting op komende investeringen

Investeringsen onroerende zaken excl. btw

Investeringsen roerende zaken excl. btw

5.000 21,00%

1050,00

0 21,00%

0,00

1050,00

Bijzondere reregelingen

Heeft u recht op zelfstandigenaftrek?

Heeft u recht op de startersaftrek?

Hoeveel heeft u geïnvesteerd?

Heeft u recht op de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek?

Hoeveel KIA krijgt u?

Heeft u recht op de mkb-winstvrijstelling?

Wilt u gebruik maken van de oudedagsreserve?

Kunt u gebruik maken van de KOR?

Ja

Ja

5000,00

Ja

28% van het investeringsbedrag

Ja

Nee

Nee

7280,00

2123,00

1400

-728,42

4200,00

-5203,00

-5874,58

Saldo

Extra administratiekosten

Saldo btw verschuldigd

€ 671,58

650,00

€ 21,58

Conclusie: Ondernemer zijn voor de omzetbelasting voordelig

Berekening voor H. Brouwer

Leeftijd

Jaar

Verwachte omzet komend jaar

58 jaar

2018

€ 3.500,00

Verwachte inkomsten komend jaar		
Verkoop veulens/paarden excl. btw	3.500 21,00%	735
	0 6,00%	0
		735,00

Voorbelasting op komende investeringen

Investeringen onroerende zaken excl. btw

Investeringen roerende zaken excl. btw

0 21,00%

400 21,00%

0,00

84,00

84,00

Bijzondere reregelingen

Heeft u recht op zelfstandigenaftrek?

Heeft u recht op de startersaftrek?

Hoeveel heeft u geïnvesteerd?

Heeft u recht op de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek?

Hoeveel KIA krijgt u?

Heeft u recht op de mkb-winstvrijstelling?

Wilt u gebruik maken van de oudedagsreserve?

Kunt u gebruik maken van de KOR?

Ja

Ja

5000,00

Ja

28% van het investeringsbedrag

Ja

Nee

Ja

7280,00

2123,00

1400

-1225,28

651,00

-8752,00

-8926,72

Saldo

Extra administratiekosten

Saldo btw verschuldigd

€ 174,72

650,00

€ -475,28

Conclusie: Ondernemer zijn voor omzetbelasting niet voordelig

Berekening voor R. Steenbeek

Leeftijd

Jaar

Verwachte omzet komend jaar

33 jaar

2018

€ 2.500,00

Verwachte inkomsten komend jaar	
Verkoop veulens/paarden excl. btw	630
	0
	630,00
Voorbelasting op komende investeringen	
Investerings onroerende zaken excl. btw	0 21,00%
Investerings roerende zaken excl. btw	400 21,00%
	84,00
Bijzonde reregelingen	
Heeft u recht op zelfstandigenaftrek?	Nee
Heeft u recht op de startersaftrek?	Ja
Hoeveel heeft u geïnvesteerd?	400,00
Heeft u recht op de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek?	Nee
Hoeveel KIA krijgt u?	
Heeft u recht op de mkb-winstvrijstelling?	Ja
Wilt u gebruik maken van de oudedagsreserve?	Nee
Kunt u gebruik maken van de KOR?	Ja
	-220,78
	546,00
	-1577,00
	-1356,22

Saldo

Extra administratiekosten

Saldo btw verschuldigd

€ -220,78

650,00

€ -870,78

Conclusie: Ondernemer zijn voor omzetbelasting niet voordelig