

Tweede Kamer
T.a.v. de heer E. Bruins, ChristenUnie

referentie	99920612/HJK/mm
kenmerk	
uw contactpersoon	mr. ing. H.J. (Bert) van den Kerkhof RB
doorkiesnummer	013 464 7152
datum	30 november 2017
betreft	Mogelijkheid tot doen van jaaraangifte door kleine ondernemers

Geachte heer Bruins ,

Ik heb in mijn hoedanigheid als voorzitter van de vaksectie recht van de VLB en als fiscaal adviseur van LTO-Nederland begrepen dat u het vraagstuk van de jaaraangifte voor de omzetbelasting in relatie tot de afschaffing van de landbouwregeling niet in stemming wilt laten brengen.

De motie zou volgens mijn informatie in de ogen van het Ministerie van Financiën op de volgende bezwaren stuiten:

1. De motie zou ongedekt zijn, omdat inkomsten voor het Rijk verlaat binnen zouden komen; in 2019.
2. De motie zou tot ongewenste neveneffecten leiden: van vier naar één aangifte per jaar zou bewezen fraudegevoelig zijn.
3. De motie zou praktisch onuitvoerbaar zijn, omdat er geen mogelijkheid zou zijn om een onderscheid te maken tussen ondernemers die wel of geen gebruik hebben gemaakt van de btw-landbouwregeling.

De drie voornoemde bezwaren kunnen naar het oordeel van de VLB worden gepareerd:

Ad. 1.

De inkomsten voor het Rijk komen in het geheel niet verlaat binnen als de ondernemers die binnen de grenzen van de Kleineondernemersregeling vallen, hun aangifte op jaarbasis indienen. Bij kwartaalaangiften kunnen de landbouwregelaars de herrekende en herziene omzetbelasting in het eerste kwartaal terugvragen en moet de Belastingdienst deze bedragen uiterlijk in mei 2018 terugbetalen.

Bij een jaaraangifte wordt deze uitbetaling verschoven naar uiterlijk april 2019. Dit is bijna een jaar later. Verder moet het Ministerie van Financiën zich realiseren dat na de afschaffing van de landbouwregeling en het laten vervallen van Tabel 1 post B 13, de landbouwer gemiddeld genomen altijd omzetbelasting zal terugkrijgen.

Zie onderstaand rekenvoorbeeld ter toelichting.

Stel een landbouwer heeft op jaarbasis een omzet van €50.000. Zijn kosten bedragen ongeveer € 32.500. De kosten zijn opgebouwd uit ongeveer € 15.000 voerkosten, € 12.500 overige kosten waaronder loonwerk, onderhoud, accountant etc. alsmede € 5.000 rentekosten.

De aangifte omzetbelasting ziet er dan als volgt uit:

Aangifte omzetbelasting 2017 (fictief)

Opbrengst (exclusief betalingsrechten)	€	50.000	OB 6% is	€	3.000
Voerkosten	€	15.000	OB 6% is	€	750
Bedrijfskosten	€	7.500	OB 6% is	€	450
Bedrijfskosten (overig)	€	5.000	OB 21% is	€	1.050
Rentekosten	€	5.000	OB 0% is	€	<u>0</u>
Subtotaal				€	<u>2.250</u>
				€	750
Kleine ondernemersregeling				€	<u>750</u>
Saldo teruggaaf/te betalen				€	<u>nihil</u>

Aangifte omzetbelasting 2018

Opbrengst (exclusief betalingsrechten)	€	50.000	OB 6% is	€	3.000
Voerkosten	€	15.000	OB 6% is	€	750
Bedrijfskosten	€	12.500	OB 21% is	€	2.625
Rentekosten	€	5.000	OB 0% is	€	<u>0</u>
Subtotaal				€	<u>3.375</u>
Teruggaaf				€	<u>375</u>

De verwachting is dat nagenoeg iedere landbouwer die in 2017 op basis van de Kleineondernemersregeling geen omzetbelasting verschuldigd is, ook in 2018 per definitie geen omzetbelasting verschuldigd zal worden. Bij de berekening is immers nog geen rekening gehouden met de teruggaaf op basis van de herrekening van omzetbelasting op voorraden en herziening op bedrijfsmiddelen.

Door bij landbouwers een jaaraangifte toe te staan tot een omzet van bijvoorbeeld € 50.000 ontstaat er in 2018 op geen enkele wijze een tekort in de inkomsten van het Rijk.

Ad. 2.

Ongewenste neveneffecten.

De veronderstelde ongewenste neveneffecten zijn voor de landbouw in geen enkel onderzoek naar voren gekomen. Ook bij andere ondernemers met een omzet onder de € 50.000 zijn naar de opvatting van de VLB deze neveneffecten niet te onderkennen.

Ad. 3.

Praktische onuitvoerbaarheid.

In de praktijk zijn de landbouwregelaars door de Belastingdienst gemakkelijk te onderscheiden. Immers iedere belastingplichtige landbouwregelaar moet op of rond 1 januari 2018 door de Belastingdienst worden geïnformeerd dat hij met ingang van 1 januari 2018 aangifteplichtig wordt voor de omzetbelasting. Door belastingplichtige de vraag te stellen welke omzet in het voorgaande jaar is behaald, kan eenvoudig worden vastgesteld of de ondernemer onder de aangegeven omzetgrens blijft.

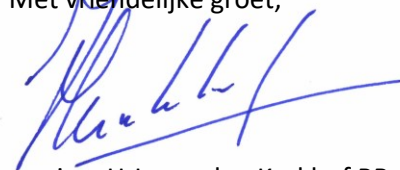
Een jaaraangifte heeft voor kleine ondernemers een groot voordeel, doordat bij een jaaraangifte de administratieve lasten substantieel lager zijn dan bij een kwartaalaangifte. De jaaraangifte biedt de ondernemer namelijk de mogelijkheid om bij het afsluiten van de jaarstukken over 2017 de herrekening en herziening van de omzetbelasting te laten vaststellen. Deze kan vervolgens in de jaaraangifte 2018 worden meegenomen.

Onder de huidige omstandigheden heeft de ondernemer weliswaar de mogelijkheid om de herziening op een later tijdstip in het jaar 2018 uit te voeren, maar de herrekening van omzetbelasting op voorraden en verbruiksvee dient uiterlijk plaats te vinden op het moment van levering. Zie Kamerstuk 34 787, vergaderjaar 2017-2018, artikel 5, 3e lid c.q. nota van wijziging (Nr. 7).

In de praktijk betekent dit dat de boekhouding over 2017 twee keer in behandeling moet worden genomen. Eerst om de te herrekenen omzetbelasting vast te stellen en daarna om de jaaraangifte inkomstenbelasting 2017 te verzorgen. Bij een jaaraangifte omzetbelasting zouden deze handelingen in één keer kunnen worden uitgevoerd.

Derhalve verzoekt de VLB om een heroverweging met betrekking tot het in stemming brengen van de motie. Desgewenst ben ik graag bereid het bovenstaande nader mondeling toe te lichten. Mocht u nog vragen hebben dan ben ik telefonisch bereikbaar onder telefoonnummer 013-4647153 of 06-53384275.

Met vriendelijke groet,



mr. ing. H.J. van den Kerkhof RB
Voorzitter Vaksectie Recht VLB