

# Btw in de paardenbranche





## Schipper Agro

Schipper Agro is een team van specialisten binnen de Schipper Groep dat is ingespeeld op de agrarische branche. Met de juiste kennis en expertise bepalen wij samen met u de juiste strategie voor u en uw agrarische onderneming. Onze diverse expertises zorgen ervoor dat op al uw vraagstukken een antwoord gegeven kan worden, of het nu gaat over personeel, pensioen of regelgeving.

## Schipper horseteam

Deze brochure wordt u aangeboden door het Schipper horseteam (onderdeel van Schipper Agro). Met onze jarenlange ervaring bij onder andere maneges, pensionstallen, opfokbedrijven en andere hippische ondernemingen, is het Schipper horseteam de adviseur voor ondernemers in de paardenbranche.

In deze brochure behandelen we veel voorkomende btw-aspecten in de paardenbranche. Er zijn risico's, maar zeker ook kansen voor uw onderneming. We geven geen volledig overzicht, maar stippen aan wat in de praktijk van belang is. Daarbij geven we een aantal praktische tips en aandachtspunten.

## Verkoop naar het buitenland

Als u een paard verkoopt aan een ondernemer in een ander EU-land, kan het 0% tarief toegepast worden. Deze verkoop is een zogenaamde intracommunautaire levering als aan twee voorwaarden wordt voldaan:

1. De afnemer moet over een geldig btw-identificatienummer beschikken.
2. U moet het vervoer van het paard naar het andere EU-land aan kunnen tonen.

## Het vervoer aantonen

We raden altijd aan om uw vervoerder een getekende vrachtbrief (CMR) te vragen in combinatie met eventuele e-mails over de koop en aflevering, een betaling uit het buitenland en alle andere schriftelijke bewijzen.

### *Mijn koper komt het paard zelf ophalen*

Als u het paard levert aan een buitenlandse klant en hij het zelf bij u ophaalt, moet u kunnen aantonen dat het paard daadwerkelijk naar een ander EU-land is vervoerd. Vraag uw klant daarom altijd om een vervoersverklaring. In combinatie met uw overige administratie over de betreffende leveringen, maakt u zo aannemelijk dat de goederen geëxporteerd zijn.

In een vervoersverklaring moet staan:

- De naam van de klant;
- Het kenteken van het voertuig waarmee de goederen worden vervoerd;
- Uw factuurnummer;
- De plaats van bestemming;
- De toezegging van de klant dat hij bereid is om aan de Nederlandse Belastingdienst nadere informatie te geven over de bestemming van de goederen.

De vervoersverklaring kan alleen worden gebruikt als het een vaste afnemer betreft. Bij incidentele verkopen voldoet de vervoersverklaring niet en kunt u problemen krijgen met de bewijslast. Lever bijvoorbeeld alleen met 0% aan vaste klanten die al vaker zonder problemen bij u hebben gekocht. In andere gevallen kunt u de klant beter Nederlandse btw in rekening brengen.

### *Ik ga het paard zelf brengen*

Als u het paard zelf vervoert naar een ondernemer in het buitenland, ontbreekt een vrachtbrief en dient u als leverancier het vervoer zodanig te administreren dat daaruit de bestemming van de goederen blijkt. In het bijzonder zijn hierbij van belang:

- De zogenaamde dag- en weekstaten, waarop de chauffeur aangeeft welke zendingen hij naar welke bestemmingen heeft vervoerd;
- In combinatie met de (mede in het kader van de loonadministratie bijgehouden) urenverantwoordingsstaten en de tachograafschijven en/of de werkmap c.q. het werkboekje van de chauffeur.

### *Controleer het btw-nummer van uw afnemer*

Controleer via [www.ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://www.ec.europa.eu/taxation_customs/vies/) het btw-nummer van uw afnemer voordat er geleverd wordt.

### **Afstandsverkopen**

Als het paard wordt verkocht aan een particulier in een ander EU-land en u het vervoer regelt of het voor uw rekening komt, dan heeft u mogelijk te maken met btw in het land waar de particulier woont.

Deze regeling is verplicht indien en voor zover de drempelbedragen worden overschreven. Voor Duitsland bedraagt de drempel € 100.000 per jaar. Voor België is de drempel veel lager namelijk € 35.000 per jaar.

#### Voorbeeld:

U levert in januari 2019 een paard af bij een Belgische particulier voor € 18.000. Hierover draagt u Nederlandse btw af. In juni 2019 levert u aan een andere particulier in België een paard voor € 19.000. Met deze levering overschrijdt u de drempel in België en dient u over deze verkoop Belgische btw te berekenen. U moet zich daarvoor in België voor de btw registreren en aangifte doen.

Tip! Als u het vervoer laat regelen door de koper dan komt de Belgische btw niet aan de orde.

### **Export**

Als het paard wordt geleverd aan een land buiten de EU, dan geldt het nultarief in de btw als u kunt aantonen dat het paard de EU verlaten heeft. Indien u een transportbedrijf inschakelt, krijgt u van hen een getekende vrachtbrief en de douanedocumenten. Regelt uw afnemer het transport, dan is er een extra aandachtspunt: op het moment dat de afnemer het paard bij u ophaalt weet u niet of de afnemer het paard ook daadwerkelijk uitvoert.

*Tip! Bij export maakt het niet uit of de afnemer ondernemer is of particulier; in beide gevallen geldt het nultarief.*

### **Mede-eigendom**

Het mede-eigendom van een paard kan voor problemen zorgen, zeker als de eigenaren in verschillende landen zijn gevestigd. U kunt nu eenmaal niet de helft van een dier intracommunautair leveren. De afnemer zit in de regel ook niet te wachten op een factuur met Nederlandse btw. Wat is hier praktisch uitvoerbaar?

## De winstdelingsovereenkomst

Deze overeenkomsten houden in dat de deelnemers financieel risico lopen ter zake van de aan- en verkoop van paarden. De deelnemers delen dus in de winst en verbinden zich om een gedeelte van een eventueel geleden verlies voor eigen rekening te nemen.

Het participeren in deze voor gemeenschappelijke rekening gesloten transacties vormt geen dienst in de zin van de btw en er hoeft dan ook geen btw over te worden geheven.

Er is wel sprake van mede-eigendom indien de macht om als eigenaar over het paard te beschikken (deels) wordt overgedragen. Dan is er namelijk wel een levering voor de btw. Daarbij is van belang dat de mede-eigenaar zijn aandeel in het goed zonder medewerking van de ander kan overdragen aan een derde. We nemen aan dat dit in de meeste samenwerkingsverbanden is uitgesloten.

## Verkoop in de margeregeling

De margeregeling houdt in dat voor de verkoper de btw wordt berekend over de behaalde winstmarge en niet over de verkoopprijs. Dat kan nogal wat verschil maken. De verkoper moet wel 'handelaar' zijn: de Belastingdienst eist dat u meer dan incidenteel paarden verhandelt. De margeregeling kan worden toegepast voor alle soorten paarden. De margeregeling is eigenlijk alleen mogelijk en gunstig indien het paard gekocht is van een particulier en weer wordt doorverkocht aan een particulier. Voor ieder paard afzonderlijk kan bij verkoop worden besloten tot toepassing van de margeregeling (indien aan de voorwaarden is voldaan) of niet.

Belangrijkste voorwaarden voor toepassing van de margeregeling:

- De handelaar moet het paard hebben gekocht van een particulier of andere margeregelaar;
- De handelaar moet de particulier een inkoopverklaring laten ondertekenen;
- De handelaar mag geen btw op de factuur vermelden; de koper kan dus geen btw verrekenen.

Als u het paard doorverkoopt aan een ondernemer, zal de margeregeling niet voordelig zijn. U moet dan namelijk btw afdragen, maar de koper kan geen btw-voorbetaling verrekenen.

## Tarief leveringen

Per 1 januari 2019 is het verlaagde tarief verhoogd naar 9%, dit tarief geldt voor:

- Levering van dekhengsten en fokmerries;
- Slachtpaarden.

Indien een dekhengst of fokmerrie uitsluitend bestemd is voor gebruik in de fokkerij, geldt bij de levering (verkoop) het 9%-tarief. In veel gevallen wordt een dekhengst of fokmerrie ook ingezet voor de sport. Het was dan in de praktijk onduidelijk welk btw-tarief bij een verkoop gold. De staatssecretaris heeft nu duidelijkheid gegeven:

- Voor dekhengsten die ook worden gebruikt in de sport mag de verkoopprijs gesplitst worden in 75% belast tegen het 9%-tarief en 25% belast tegen het 21%-tarief;
- Voor fokmerries die ook worden gebruikt in de sport mag de verkoopprijs gesplitst worden in 50% belast tegen het 9%-tarief en 50% belast tegen het 21%-tarief.
- Indien een ondernemer van mening is dat een hiervan afwijkende verdeling beter recht doet aan de feitelijke situatie is dat mogelijk, maar dan moet hij dat wel aannemelijk kunnen maken.

De verkoper loopt het risico op een naheffingsaanslag indien hij een te laag btw-tarief in rekening heeft gebracht. Het is voor hem dus van belang om het toekomstig gebruik van het paard voor de fokkerij door de koper te kunnen bewijzen. Dat is vaak lastig. Voor het bewijs kan bijvoorbeeld worden gedacht aan: (fok)gegevens van het paard, stamboekpredicaten of (goed)keuringen, bepaling in een schriftelijke koopovereenkomst of een door de koper ondertekende verklaring over het beoogde gebruik.



## Tarief opfokdiensten en africhten

Het 9%-tarief geldt voor:

- De zuivere opfok. Deze diensten zijn gericht op het laten opgroeien van het jonge paard tot een jongvolwassen paard. Het paard wordt verzorgd en sociaal en handelbaar gemaakt, zonder dat er verdere prestaties van het paard verwacht worden;
- De africhting. Deze diensten zijn gericht op het (verder) socialiseren van het paard, het zadelmak maken en het zodanig africhten dat het geschikt is voor gebruiksdoeleinden als rij- of menpaard. Voor de africhting geldt een maximaal termijn van zes maanden (tenzij een langere termijn kan worden aangetoond). De africhting eindigt in ieder geval zodra er een startpas voor het paard wordt aangevraagd dan wel aan het einde van het vijfde levensjaar van het paard.

Voor het trainen van een paard tot dressuur- of springpaard op B of ander niveau geldt volgens de staatssecretaris niet het 9%-tarief maar het 21%-tarief.

## Goederen bestemd voor de voortplanting

Het 9%-tarief is van toepassing op de levering en invoer van goederen, zoals sperma en embryo's, bestemd voor de voortplanting van landbouw- of fokdieren. Het gaat hier om de levering van deze goederen. De dienst van het kunstmatig insemineren en het transplanteren van embryo's valt niet onder deze post.

## Pensionstalling

In veel gevallen zal de vergoeding kunnen worden gesplitst in twee of drie delen, afhankelijk van welke diensten worden verleend:

- De verhuur van de paardenbox (vrijgesteld van btw);
- Het gebruik van de rij-accommodatie en de instructie als het gelegenheid geven tot sportbeoefening (9%-tarief);
- Overige prestaties zoals het voeren en uitmesten (21%-tarief).

Indien de paarden niet in een vaste/eigen box staan, maar in groepsverband worden gehouden, zal meestal geen sprake zijn van verhuur. In dat geval zal het aan de huisvesting toe te rekenen gedeelte meestal belast zijn tegen het 21%-tarief.

*Tip! Om het voor de praktijk te vergemakkelijken, heeft de staatssecretaris een goedkeuring gegeven: Het staat de ondernemer vrij om van de richtlijnen af te wijken. Daar kunnen goede en minder goede redenen voor zijn. Het is dan wel verstandig om met een goede onderbouwing voorbereid te zijn op vragen van of discussie met de Belastingdienst en/of naheffingen.*

## Richtlijnen Belastingdienst voor btw-tarief:

Ruitersportcentra met pensionstalling met zowel een buiten- als een binnenrijbaan (rijaccommodatie):

- 1/3 verhuur box vrijgesteld van btw;
- 1/3 gelegenheid bieden tot sportbeoefening 9%-tarief;
- 1/3 overige prestaties 21%-tarief.

Ruitersportcentra met pensionstalling met alleen een buitenrijbaan:

- 35% verhuur box vrijgesteld van btw;
- 12,5% gelegenheid bieden tot sportbeoefening 9%-tarief;
- 52,5% overige prestaties 21%-tarief.

Pensionstalling met alleen stalling en géén rijbaan:

- 35% verhuur box vrijgesteld van btw;
- 65% overige prestaties 21%-tarief.

Het is aan de ondernemer om te bepalen hoe de verdeling op zijn bedrijf eruitziet. Uiteraard moet dit wel overeenstemmen met de feitelijke gang van zaken en berekend zijn aan de hand van juiste bedrijfseconomische opstellingen en waardebepalingen.

**Let op!** De aftrek van voorbelasting is beperkt. Bij btw-vrijgestelde verhuur van een box, is voor de ondernemer niet meer alle btw aftrekbaar die aan hem door zijn leveranciers in rekening is gebracht (aftrek voorbelasting). Dit is dus een nadeel. Het gaat dan om de kosten die toegerekend kunnen worden aan de verhuurde boxen. Zo zal de btw op de aanschaf of onderhoud van de boxen niet voor aftrek in aanmerking komen; evenals een gedeelte van de btw op de algemene kosten, denk bijvoorbeeld aan de btw op de kosten van het dak.

## Sportaccommodaties

Vanaf 1 januari 2019 is de btw-sportvrijstelling in beginsel ook van toepassing bij de terbeschikkingstelling van sportaccommodaties door niet-winst beogende exploitanten, vaak stichtingen. Deze stichtingen hebben nu dan ook geen mogelijkheid meer om de btw op de bouw van een accommodatie in aftrek te brengen. In veel gevallen komt een stichting of een vereniging wel in aanmerking voor een subsidie. Een voorwaarde daarbij is dat de exploitant geen winst mag beogen.

## Btw over prijzengeld

In een zaak voor het Europese Hof van Justitie gaat het om de deelname aan een paardenwedren. Het prijzengeld is afhankelijk van de prestatie van het paard ten opzichte van andere paarden bij de paardenwedren. Het Hof ziet het winnen van prijzengeld als een uitkomst van toevalligheden.

Het Hof ziet dan ook geen verband tussen het verbruik van een prestatie door de organisator van de wedstrijd en het betalen van prijzengeld. Het prijzengeld vormt dus geen vergoeding voor de deelname aan de wedstrijd. Startgeld bij een wedstrijd zal wel belast zijn met btw, omdat er tegenover het startgeld de verplichting staat om aan de wedstrijd te beginnen. Bij prijzengeld ontbreekt deze relatie waar dit dus niet is belast met btw.

## Meer weten?

Heeft u vragen of bent u benieuwd wat wij voor u kunnen betekenen? Neem dan contact op met Schipper horseteam specialist Jos Philips.

T: 06 57 71 53 82

E: [jphilips@schippergroep.nl](mailto:jphilips@schippergroep.nl)

[www.SchipperGroep.nl](http://www.SchipperGroep.nl)

## Maak kennis met het Schipper horseteam

Binnen de Schipper Groep is er een team van specialisten die zijn ingespeeld op de paardenbranche; Schipper horseteam. Met onze jarenlange ervaring bij onder andere maneges, pensionstallen, opfokbedrijven en andere hippische ondernemingen, is het Schipper horseteam de adviseur voor ondernemers in de paardenbranche.



**Bart de Jong**  
Klantadviseur en  
specialist paardenbranche en  
intensieve veehouderij

[bdejong@schippergroep.nl](mailto:bdejong@schippergroep.nl)  
Tel: 076 30 34 623



**Koen Laseroms**  
Belastingadviseur en  
specialist paardenbranche

[klaseroms@schippergroep.nl](mailto:klaseroms@schippergroep.nl)  
Tel: 076 52 20 520



**Jos Philips**  
Btw specialist paardenbranche

[jphilips@schippergroep.nl](mailto:jphilips@schippergroep.nl)  
Tel: 076 30 34 627



**Elze Oomen**  
Manager accountancy en  
specialist paardenbranche

[eoomen@schippergroep.nl](mailto:eoomen@schippergroep.nl)  
Tel: 076 30 34 618

Het Schipper horseteam is onderdeel van Schipper Agro; een team van specialisten binnen de Schipper Groep dat bekend is met de agrarische sector. Wij begrijpen uw uitdagingen en zien waar kansen liggen. Met de juiste kennis en expertise helpen wij u de juiste strategie te bepalen voor uw agrarische onderneming. Onze diverse expertises zorgen ervoor dat op al uw vraagstukken een antwoord gegeven kan worden, of het nu gaat over personeel, pensioen of financiering. Zo maakt u optimaal gebruik van de kennis en kunde welke toegespitst is op uw onderneming.

Het Schipper Agro Adviesteam is niet alleen betrokken bij uw branche, maar voornamelijk betrokken bij u en uw onderneming. Met alle specifieke agro kennis doen wij dagelijks onze uiterste best om voor u als adviseur naast de ondernemer te zijn.

Bent u benieuwd wat het Schipper horseteam of de andere adviseurs van Schipper Agro voor u en uw onderneming kunnen betekenen? Neem dan contact met ons op. Wij staan u graag te woord.