

## 6% btw voor planten

Sinds 1 april 2019 is het btw-tarief voor tuinplanten verlaagd van 21% naar 6% als ze samen met de aanleg of het onderhoud van de tuin geleverd worden.

### Inleiding

De levering (verkoop) van tuinplanten was steeds onderworpen aan het verlaagd btw-tarief van 6%. Het gaat om:

- levende woudbomen, levende fruitbomen, -heesters en -struiken alsmede plantgoed daarvan;
- levende sierbomen, -heesters, -struiken en andere levende sierplanten, bollen, knollen, wortels en ander plantgoed voor de sierteelt;
- Grasmatten.

Het aanleggen en onderhouden van tuinen is daarentegen voor de btw-regelgeving een werk in onroerende staat waarop het normale btw-tarief van 21% van toepassing is.

De fiscale administratie heeft daarom steeds het standpunt ingenomen dat als een onderneming een tuin aanlegt of onderhoudt en daarbij ook sierplanten levert, die handeling *in zijn geheel* als een werk in onroerende staat moet worden beschouwd. Het verlaagd btw-tarief is in principe niet van toepassing.

Dit verstoort echter de concurrentie tussen plantenhandelaars en tuinaannemers. Indien de klant de planten eerst zelf aankoopt in een tuincentrum, dan moet hij slechts 6 % btw betalen, terwijl hij 21% verschuldigd was als de tuinaanlegger ze meeleverde.

Om het onderscheid weg te werken, werd beslist om het verlaagd btw-tarief van 6% ook te aanvaarden als de planten worden geleverd bij de aanleg en het onderhoud van tuinen. Deze wijziging is in werking getreden op 1 april 2019.

### Factuur uitsplitsen

Dit betekent dat tuinaannemers hun facturen moeten opsplitsen over:

- de prijs voor de tuinplanten: 6 % btw;
- de dienst van onderhoud of aanleg: 21 %.

## Klant is btw-plichtig

Als de klant btw-plichtige is, moet de tuinaannemer zijn werk in onroerende staat zonder btw factureren onder de regeling 'btw verlegd'. Momenteel is het nog niet duidelijk of deze verleggingsregeling ook op de levering van planten toegepast moet worden. Een levering valt immers niet onder die verleggingsregeling. Hierbij zijn twee opties mogelijk.

### a) De levering met aanleg wordt gezien als één handeling

De tuinaannemer zou zich eventueel kunnen beroepen op een tolerantie van de btw-administratie als de levering van de planten en de aanleg of het onderhoud deel uitmaken van één en hetzelfde contract:

- de regeling 'btw verlegd' mag worden toegepast op de gehele factuur als de aanleg of het onderhoud van de tuin het hoofdoorwerp van het contract is (werk in onroerende staat) en de levering van de planten slechts bijkomstig is;
- omgekeerd mag de tuinaannemer btw aanrekenen over de totale prijs als de levering van de planten het hoofdoorwerp is en de aanleg of het onderhoud daaraan bijkomstig is. In dit geval wordt geen verlegging toegepast.

In beide gevallen zal er toch een opsplitsing moeten gebeuren, aangezien de klant de juiste btw-tarieven moet kennen om via zijn btw-aangifte de aftrek van btw correct te kunnen toepassen.

### b) De levering met aanleg wordt gezien als twee handelingen

De fiscale administratie heeft steeds aangenomen dat tuinaanleg of -onderhoud, waarbij de aannemer ook de planten levert en plant, in zijn geheel een werk in onroerende staat is. De handeling die erin bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend uit zijn aard wordt, is immers een werk in onroerende staat.

Bij deze interpretatie wordt het geheel zonder btw onder de regeling 'btw verlegd' gefactureerd. De tuinaannemer zal echter ook op die factuur de prijs moeten opsplitsen zodat de afnemer weet over welk bedrag hij 6% en over welk bedrag hij 21% btw moet voldoen.

Er wordt verwacht dat de btw-administratie dit punt nog zal verduidelijken en zal antwoorden op de vraag of het om één handeling dan wel om twee onderscheiden handelingen gaat. Dan kan ook verduidelijkt worden hoe de verlegging van heffing moet worden toegepast.

#### Bron:

- Wet van 27 februari 2019 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en diensten bij die tarieven wat betreft het btw-tarief voor de levering van planten en bloemen bij tuinaanleg en -onderhoud, *BS* 14 maart 2019.