

pas arch



MWST.: AGRARPREISE
VAT: AGRICULTURAL PRICES
TVA: PRIX AGRICOLES
IVA: PREZZI AGRICOLI

DIE MEHRWERTSTEUERSÄTZE IN DER LANDWIRTSCHAFT

THE RATES OF VALUE-ADDED TAX IN AGRICULTURE

LES TAUX DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE EN AGRICULTURE

LE ALIQUOTE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO IN AGRICOLTURA

EUROSTAT
2920 LUXEMBOURG - TEL. 4301-2985/3411
- Veröffentlichung abgeschlossen
- Publication date
- Fin de rédaction
- Pubblicazione terminata

} 30.6.1982

1982

CA 82 00 003 49 C

Einleitung

Die in diesem Schnellbericht enthaltenen Angaben über die Mehrwertsteuersätze in der Landwirtschaft wurden früher vierteljährlich in den Eurostat-Publikationen „Verkaufspreise pflanzlicher Produkte“, „Verkaufspreise tierischer Produkte“ und „Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel“ veröffentlicht.

Nach Einstellung dieser Reihen sollen den an der Entwicklung der Agrarpreise Interessierten jedoch weiterhin in regelmäßigen Abständen aktualisierte Angaben über die Mehrwertsteuersätze usw. zugänglich gemacht werden. Die Preise *ohne* Mehrwertsteuer wurden in der EDV-Datenbasis Cronos (Bereich PACO) gespeichert. Sie sind auf Anfrage beim SAEG in Form von Magnetbändern, Mikrofiches oder Computerausdrucken erhältlich.

Introduction

The information on value-added tax rates in agriculture contained in this Rapid Note was previously published quarterly in the Eurostat publications 'Selling prices of crop products', 'Selling prices of animal products' and 'Purchase prices of the means of agricultural production'.

With the suspension of these publications, however, it is considered appropriate to issue updated descriptions of the VAT rates etc. at regular intervals for the information of those interested in the evolution of agricultural prices. The VAT-exclusive prices themselves are available from the computerized data base Cronos (Domain Paco), in the form of magnetic tapes, microfiches or computer print-outs, on application to the SOEC.

Introduction

Les informations sur les taux de la taxe sur la valeur ajoutée en agriculture figurant dans cette Note rapide étaient antérieurement publiés tous les trimestres dans les publications d'Eurostat « Prix de vente des produits végétaux », « Prix de vente des produits animaux » et « Prix d'achat des moyens de production agricole ».

Compte tenu de la suspension de ces publications, il est apparu utile de publier des mises à jour des taux de TVA, etc., à intervalles réguliers pour l'information des personnes intéressées par l'évolution des prix agricoles. Les prix *hors* TVA eux-mêmes sont stockés dans la base de données informatiques Cronos (domaine Paco) et peuvent être obtenus, sur demande à l'OSCE, sous forme de bandes magnétiques, de microfiches ou de sorties d'ordinateur.

Introduzione

Nella presente Nota rapida vengono diffuse le informazioni sulle aliquote dell'imposta sul valore aggiunto (IVA) in agricoltura, che in passato erano pubblicate trimestralmente nei fascicoli dell'Eurostat «Prezzi di vendita dei prodotti vegetali», «Prezzi di vendita dei prodotti animali» e «Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola».

Ora che le pubblicazioni suddette sono state sospese, si ritiene peraltro utile pubblicare ad intervalli regolari una descrizione aggiornata delle aliquote dell'IVA, in grado di orientare quanti s'interessano all'andamento dei prezzi agricoli. I prezzi *al netto* dell'IVA sono disponibili nella banca dati Cronos (settore Paco) e vengono forniti dall'Istituto statistico delle Comunità europee, su richiesta, sotto forma di nastro magnetico, microscheda o tabulato, direttamente dall'elaboratore.

Die Mehrwertsteuersätze in der Landwirtschaft

Die Darstellung der Mehrwertsteuersätze für Verkäufe landwirtschaftlicher Erzeugnisse und Einkäufe landwirtschaftlicher Betriebsmittel in den Mitgliedstaaten der Gemeinschaft verfolgt vornehmlich den Zweck, die Mehrwertsteuerverhältnisse im Agrarbereich transparenter zu machen, auf bestehende Verfahren und unterschiedliche Steuersätze und insbesondere auf den möglichen Effekt hinzuweisen, den diese auf die in dieser Veröffentlichung dargestellten „Agrarpreise ausschließlich Mehrwertsteuer“ haben können.

Die Mehrwertsteuer zielt auf die Besteuerung des „Mehrwertes“ in den einzelnen Produktions- und Handelsstufen bis hin zum Endverbraucher ab, der dann die volle Steuerlast zu tragen hat. Die Besteuerung der Landwirtschaft kann, wie nachfolgend beschrieben, nach dem normalen Steuerverfahren, dem „Regelsystem“, oder aber nach einem vereinfachten Verfahren, dem sog. „Pauschalierungssystem“, vorgenommen werden. Nur Kleinbetriebe sind in der Regel von der Besteuerung ausgenommen.

Landwirte, die für die steuerliche Behandlung nach dem „Regelsystem“ optiert haben, schulden der Steuerbehörde den Unterschied der für ihre Verkäufe in Rechnung gestellten Mehrwertsteuer und der für ihre Betriebsmittelkäufe bezahlten „abzugsfähigen“ (1) Mehrwertsteuer. Die im Rahmen des „Regelsystems“ erforderliche Aufrechnung von Aufwand und Ertrag setzt aber eine umfangreiche Buchführung voraus, die in den meisten Fällen nur in größeren Betrieben vorhanden ist. Deshalb hat der überwiegende Teil der Landwirte in der Gemeinschaft die Besteuerung nach dem in den meisten Mitgliedstaaten als Sonderregelung für die Landwirtschaft bestehenden „Pauschalierungssystem“ gewählt, das die „abzugsfähige“ (1) Vorsteuerlast *pauschal* ausgleicht und auch sonst gewisse Vereinfachungen und Erleichterungen der steuerlichen Abrechnung vorsieht. Das „Pauschalierungsverfahren“ weist wohl von Mitgliedstaat zu Mitgliedstaat gewisse Unterschiede auf, zielt aber immer darauf ab, die „abzugsfähige“ (1) Vorsteuer, die der Landwirt auf Betriebsmittelkäufe zu zahlen hat, pauschal auszugleichen.

Bei den in der Gemeinschaft angewandten „Pauschalierungssystemen“ lassen sich grundsätzlich zwei Arten des pauschalen Ausgleichs der steuerlichen Vorbelastung unterscheiden :

(1) Ausgleich der Vorsteuerlast über den Mehrwertsteueranteil der Verkaufspreise. Die Landwirte, die dieses Verfahren anwenden, verkaufen ihre Erzeugnisse zu einem um den Pauschalsatz erhöhten Preis, d.h. zu einem *Bruttopreis* einschließlich Mehrwertsteuer. Die eingenommene Mehrwertsteuer verbleibt dann bei den Landwirten.

(2) Ausgleich der Vorsteuerlast über eine Rückerstattung durch die Steuerbehörde. Die Landwirte, die dieses Verfahren anwenden, verkaufen ihre Erzeugnisse zu einem *Nettopreis*, d.h. ohne Fakturierung der Mehrwertsteuer. Auf Antrag erhalten sie dann von der Steuerbehörde nachträglich eine Rückerstattung in Höhe der für ihre Verkäufe veröffentlichten Pauschalsätze.

Bei beiden Pauschalierungssystemen entsteht also keine Steuerschuld der Landwirte gegenüber der Steuerbehörde. Die Pauschalsätze sind in der Regel so ausgerichtet, daß sie die „abzugsfähige“ Vorsteuer (1) der Inputseite der Landwirtschaft insgesamt gerade kompensieren. Dabei können natürlich einzelne Landwirte etwas mehr oder etwas weniger Steuern zurückerhalten, als sie de facto für ihre Betriebsmitteleinkäufe bezahlt haben.

In den einzelnen Mitgliedstaaten ergibt sich für die Landwirte, die unter das *Pauschalierungssystem* fallen, folgende Lage :

Bundesrepublik Deutschland

Der Landwirt verkauft seine Erzeugnisse nach (1) zu einem um den Pauschalsatz erhöhten Preis.

Der ab 1. Januar 1970 zusätzlich gewährte DM-Aufwertungsanpassung ist von ursprünglich 3 % bis zum 1. Januar 1981 auf 0 % abgebaut worden.

Die pauschalierenden Weinbauern fakturieren gegenwärtig einen Steuersatz von 13 %. Zur Abdeckung der steuerlichen Vorlast dürfen sie den allgemeinen Pauschalsatz von 7 % einbehalten. Die restlichen 6 % schulden sie — ähnlich wie bei Blumen in Belgien — der Steuerbehörde. Am 1.1.1982 wurde die Vorsteuerpauschale auf 7,5 % angehoben.

Frankreich

Der Landwirt verkauft seine Erzeugnisse nach (2), ohne die Pauschalsätze der Mehrwertsteuer zu fakturieren.

Italien

Der Landwirt verkauft seine Erzeugnisse nach (1) zu einem um den Pauschalsatz erhöhten Preis.

(1) Aus den unterschiedlichen Mehrwertsteuerverfahren in den einzelnen Mitgliedstaaten ergeben sich bisweilen Situationen, in denen die von den Landwirten auf ihre Betriebsmittelkäufe bezahlte Mehrwertsteuer nicht zurückerstattet oder ausgeglichen wird. Diese Mehrwertsteuerzahlungen gelten als „nicht abzugsfähige“ Mehrwertsteuer. Sie können als auf Betriebsmittelkäufe bezahlte Mehrwertsteuer bezeichnet werden, die Landwirte, die nicht unter das Pauschalierungssystem fallen, nicht von der auf ihre Verkäufe berechneten Mehrwertsteuer abziehen dürfen und für die es damit keinen Ausgleich gibt (z.B. bei Treibstoffen in Frankreich), sowie als auf Betriebsmittelkäufe bezahlte Mehrwertsteuer, für die die Landwirte, die unter das Pauschalierungssystem fallen, nicht den vollen Ausgleich über den Verkaufspreis über eine Rückerstattung erhalten.

Niederlande

Der Landwirt verkauft seine Erzeugnisse nach (1) zu einem um den Pauschalsatz erhöhten Preis.

Blumen, Zierpflanzen, Blumenzwiebeln und Baumschulerzeugnisse wurden bis 31. Dezember 1974 nicht nach dem Pauschalierungssystem besteuert, seit 1. Januar 1975 fallen sie jedoch ebenfalls unter dieses System.

Belgien

Der Landwirt verkauft seine Erzeugnisse nach (1) zu einem um den Pauschalsatz erhöhten Preis.

Seit Einführung der Mehrwertsteuer vom 1. Januar 1971 bis 30. Juni 1971 erhielt der pauschalierende Landwirt von seinen Kunden jedoch nur einen Teilausgleich von 5 % und vom 1. Juli 1971 bis 31. Dezember 1974 von 5,5 %. Den Rest schuldete der Käufer dem Staat. Seit dem 1. Januar 1975 erhält der Landwirt den vollen Pauschalsatz in Höhe von 6 %.

Ein ähnliches Verfahren gilt bei Verkäufen von Blumen über Versteigerungen. Hier wird der Normalsteuersatz (18 % ab 1.1.1971; 16 % ab 1.1.1978; 17 % ab 1.7.1981) fakturiert. Der pauschalierende Landwirt erhält jedoch nur den Pauschalsatz von 6 %. Den Differenzbetrag schuldet der Kunde dem Staat.

Luxemburg

Im Prinzip gilt das gleiche Verfahren wie in Belgien.

Vereinigtes Königreich

Für die Landwirtschaft gibt es kein Pauschalierungssystem. Die auf Betriebsmittel bezahlte Vorsteuer wird nach den Grundsätzen des Regelsystems erstattet, wenn die Verkaufsprodukte unter die Normalsteuersätze oder Nullsätze fallen, jedoch nicht, wenn die Erzeugnisse von der Mehrwertsteuer „ausgenommen“ sind.

Irland

Seit der Einführung der Mehrwertsteuer am 1. November 1972 war ein *uneingeschriebener* Landwirt berechtigt, die Verkaufspreise seiner Erzeugnisse um einen Pauschalsatz von 1 % zu erhöhen. Dieser Satz wurde für Verkäufe von Rindern seit 1. März 1975 und für alle übrigen Erzeugnisse seit 1. März 1976 auf 0 % gesenkt. Am 1. März 1979 wurde der Pauschalsatz von 1 % für alle Verkäufe wieder eingeführt. Er wurde am 1. September 1981 auf 1,5 % und am 1. Mai 1982 auf 1,8 % angehoben.

Dänemark

Für die Landwirtschaft gibt es kein Pauschalierungssystem. Die Rückerstattung der Vorsteuer erfolgt nach dem Regelsystem.

Anmerkung:

In Griechenland unterliegen die Agrarerzeugnisse noch der Umsatzsteuer. Die Einführung der Mehrwertsteuer ist ab 1. Januar 1984 vorgesehen.

The rates of value-added tax in agriculture

The following paragraphs describe the value-added tax rates applicable to sales of agricultural products and purchases of the means of agricultural production in the Community Member States. The main aim of this presentation is to make the VAT situation in agriculture somewhat clearer and, more particularly, to draw attention to the existing systems and different tax rates and hence to the effect which these may have on the agricultural prices which are published in this document exclusive of VAT.

Value-added tax is a tax levied on the 'value added' at each stage of production and marketing right down to the final consumer — who, of course, is liable to pay tax on the total value. In agriculture, value-added tax may be levied in accordance with the normal (or 'standard') system, or with a simplified system known as the 'flat-rate system'; these systems are described below. In general, only small-scale holdings are exempt from value-added tax.

Farmers who have opted for the standard system, are liable to pay to the fiscal authorities the tax which results from the difference between the VAT invoiced on their sales and the 'deductible' ⁽¹⁾ VAT paid on their purchases of the means of production. However, the calculation of revenue and expenditure necessary for operating the standard system presupposes an extensive bookkeeping practice which is usually only to be found on large holdings. Because of this, most farmers in the Community have, therefore, elected to be subject to the flat-rate system, which has been set up in the majority of the Member States as a special system for agriculture. This provides flat-rate compensation for deductible ⁽¹⁾ tax paid on inputs and is intended to be a simpler and less burdensome method of value-added tax accounting. There are certain differences between one Member State and another, but the flat-rate system is always designed to provide flat-rate compensation for the deductible ⁽¹⁾ tax the farmer pays on the purchase of his input items.

There are two basic types of flat-rate system operating in the Community :

- (1) Compensation for tax already paid on purchases via the farmers' sales price. Farmers operating under this system sell their products at a price which has been raised by the flat-rate percentage, i.e. at a *gross price* including value-added tax; they then retain the tax which they have collected.
- (2) Compensation for tax already paid on purchases via refund from the tax authorities. Farmers operating under this system sell their products at a *net price*, i.e. without the addition of value-added tax. On application to the tax office they subsequently receive a refund equal to the flat-rate percentage(s) applying to the value of their sales.

Under both types of flat-rate system, farmers do not pay any value-added tax directly to the fiscal authorities. The flat-rates are normally calculated so as to compensate exactly for the total deductible tax ⁽¹⁾ paid on inputs by all farmers, but an individual farmer may receive by way of compensation rather more or less than the tax he has paid on the purchase of his input items.

The situation in the Member States of farmers operating under the *flat-rate system* is as follows :

Federal Republic of Germany

The farmer sells his products at a price which has been raised by the flat-rate percentage as in method (1) above.

The additional compensation for DM revaluation granted from 1 January 1970 has been reduced from the initial 3% to 0% (as at 1 January 1981).

Vintners operating under the flat-rate system currently invoice a tax rate of 13%. To cover the tax previously paid on input items, they are allowed to retain the general flat-rate of 7%. The remaining 6% must be paid to the tax authorities. (A similar situation arises with flowers in Belgium). From 1 January 1982, the flat-rate has been increased to 7.5%.

France

The farmer sells his products without invoicing the VAT flat rates as in method (2) above.

Italy

The farmer sells his products at a price which has been raised by the flat-rate percentage as in method (1) above.

Netherlands

The farmer sells his products at a price which has been raised by the flat-rate percentage as in method (1) above.

Until 31 December 1974 flowers, ornamental plants, bulbs and nursery plants were excluded from the flat-rate system; since 1 January 1975 however, they have been included.

⁽¹⁾ The variations between Member States in the VAT systems which they operate sometimes produce situations in which VAT paid by farmers on their purchases cannot be recovered or compensated for. Such VAT payments are referred to as 'non-deductible' VAT which may be defined as VAT paid on purchases which farmers who are not subject to the flat-rate system may not deduct from VAT invoiced on sales and for which there is thus no compensation (e.g. motor fuel in France); and VAT paid on purchases for which farmers subject to the flat-rate system are **not** fully compensated via the selling price or via reimbursement.

Belgium

The farmer sells his products at a invoiced price which has been raised by the flat-rate percentage as in method (1) above.

From the introduction of VAT on 1 January 1971 to 30 June 1971, however, the farmer operating under the flat-rate system received from his customers only partial compensation at 5% and then, from 1 July 1971 to 31 December 1974, at 5.5%. The customer owed the balance to the State. Since 1 January 1975 the farmer has received the full flat-rate of 6%.

A similar method applies to sales of flowers by auction. Here the standard-rate percentage (18% from 1 January 1971, 16% from 1 January 1978, 17% from 1 July 1981) is invoiced. But the farmer operating under the flat-rate system receives only the flat-rate of 6%. The difference is owed by the customer to the State.

Luxembourg

In principle, the same system as in Belgium.

United Kingdom

There is no flat-rate system for agriculture. Tax paid on purchases of input items is refunded under the standard system if the resulting output products are subject to the standard or zero rates of tax, but not where the output products are exempt from tax.

Ireland

From 1 November 1972, when value-added tax was introduced, a farmer not registered for VAT purposes was entitled to add a flat-rate of 1% to the sale prices of all his products. This rate was reduced to 0% on sales of cattle from 1 March 1975, and to 0% on all other sales from 1 March 1976. From 1 March 1979 the flat-rate of 1% applicable to all sales was reintroduced. The rate has been increased to 1.5% from 1 September 1981 and to 1.8% from 1 May 1982.

Denmark

There is no flat-rate system for agriculture. Tax paid on purchases is refunded under the standard system.

Note:

In Greece, agricultural products are still subject to turnover tax. The introduction of value-added tax is foreseen for 1 January 1984.

Les taux de la taxe sur la valeur ajoutée en agriculture

Les paragraphes suivants décrivent les taux de la taxe sur la valeur ajoutée applicables aux ventes de produits agricoles et à l'acquisition de moyens de production agricole dans les États membres de la Communauté. Le but principal de cette présentation est de rendre les conditions d'application de la TVA dans l'agriculture un peu plus claires, et surtout d'attirer l'attention sur les méthodes de calcul et les différents taux en vigueur ainsi que sur leurs répercussions possibles sur les prix agricoles qui, dans ce document, sont publiés hors TVA.

La taxe sur la valeur ajoutée est un prélèvement sur la « valeur ajoutée » aux différents stades de la production et de la commercialisation des produits jusqu'au consommateur final qui, naturellement, supporte la charge fiscale complète. Dans le secteur agricole, la taxation peut se faire suivant le « régime normal » ou suivant un système simplifié appelé « régime forfaitaire »; ces systèmes sont décrits ci-dessous. En général, seules les petites exploitations sont exemptées de la TVA.

Les agriculteurs qui ont opté pour le « régime normal » doivent payer à l'administration fiscale la différence entre la TVA facturée sur leurs ventes et la TVA « déductible » ⁽¹⁾, payée sur leurs achats de moyens de production. Cependant, le calcul des recettes et des dépenses nécessaire pour cette opération suppose une comptabilité importante qui n'existe généralement que dans les exploitations d'une certaine dimension.

Pour cette raison, la plupart des agriculteurs de la Communauté ont choisi le « régime forfaitaire », qui a été élaboré dans la majorité des États membres à l'usage du secteur agricole. Ce régime compense forfaitairement la charge fiscale sur les achats due à la TVA « déductible » ⁽¹⁾ et son but est d'être une méthode plus simple et moins lourde de calcul de la TVA. Il existe certaines différences d'un État membre à un autre, mais le « régime forfaitaire » a toujours pour objectif de compenser forfaitairement la TVA « déductible » payée par l'agriculteur sur ses achats.

Il existe deux types de base de « régime forfaitaire » dans la Communauté :

- a) La compensation pour la TVA déjà payée sur les achats se fait par l'intermédiaire des prix de vente des agriculteurs. Ces derniers, sous ce régime, vendent leurs produits à un prix majoré du taux forfaitaire, c'est-à-dire à un prix *brut* TVA comprise; puis ils conservent la taxe qu'ils ont ainsi collectée.
- b) La compensation pour la TVA déjà payée sur les achats se fait par le biais d'un remboursement de l'administration fiscale. Les agriculteurs soumis à ce régime forfaitaire vendent leurs produits à un *prix net*, c'est-à-dire hors TVA. Sur demande à l'administration fiscale, ils reçoivent ultérieurement un rem-

boursement calculé par application des taux forfaitaires à la valeur de leurs ventes.

Quel que soit le régime forfaitaire, les agriculteurs ne paient jamais directement la TVA à l'administration fiscale. Les taux forfaitaires sont normalement calculés de manière à compenser exactement la taxe totale « déductible » ⁽¹⁾ payée par l'ensemble des agriculteurs sur leurs achats; mais par le biais de la compensation, un agriculteur particulier peut recevoir un peu plus ou un peu moins que la taxe qu'il a payée sur ses propres achats.

Dans les États membres, la situation des agriculteurs soumis au *régime forfaitaire*, est la suivante :

RF d'Allemagne

L'agriculteur vend ses produits à un prix majoré du taux forfaitaire, comme dans la méthode visée en a) ci-dessus.

La compensation supplémentaire accordée pour la réévaluation du Deutsche Mark à partir du 1^{er} janvier 1970 a été réduite de 3 % à 0 % (au 1^{er} janvier 1981).

Les viticulteurs soumis au régime forfaitaire facturent actuellement un taux de 13 %. En compensation de la taxe payée antérieurement sur leurs achats, ils ne peuvent conserver que le taux général de 7 %. Les 6 % restants doivent être reversés à l'administration fiscale. (Une situation similaire existe pour les fleurs en Belgique). Ce taux forfaitaire a été augmenté à 7,5 % à partir du 1^{er} janvier 1982.

France

L'agriculteur vend ses produits sans facturer les taux forfaitaires de la TVA, comme dans la méthode visée en b) ci-dessus.

Italie

L'agriculteur vend ses produits à un prix majoré du taux forfaitaire, comme dans la méthode visée en a) ci-dessus.

⁽¹⁾ Les différences qui existent entre les régimes de TVA que les États membres appliquent entraînent parfois des situations qui font que la TVA payée par les agriculteurs sur leurs achats ne peut être récupérée ou compensée. Ces paiements de TVA sont appelés TVA « non déductible », que l'on peut définir soit comme la TVA payée sur des achats que les agriculteurs — qui ne sont pas soumis au régime forfaitaire — ne peuvent pas déduire de la TVA facturée sur les ventes et pour laquelle il n'y a donc aucune compensation (par exemple, le gas-oil en France), soit comme la TVA payée sur des achats pour lesquels les agriculteurs soumis au régime forfaitaire ne sont pas entièrement dédommages par l'intermédiaire du prix de vente ou d'un remboursement.

Pays-Bas

L'agriculteur vend ses produits à un prix majoré du taux forfaitaire, comme dans la méthode visée en a) ci-dessus.

Jusqu'au 31 décembre 1974, les fleurs, les plantes ornementales, les bulbes et les produits des pépinières étaient exclus du régime forfaitaire; toutefois, depuis le 1^{er} janvier 1975, ils y ont été intégrés.

Belgique

L'agriculteur vend ses produits à un prix majoré du taux forfaitaire, comme dans la méthode visée en a) ci-dessus.

Toutefois, depuis l'introduction de la TVA le 1^{er} janvier 1971 jusqu'au 30 juin 1971, l'agriculteur soumis au régime forfaitaire ne recevait de ses clients qu'une compensation partielle de 5 %, puis de 5,5 % du 1^{er} janvier 1971 au 31 décembre 1974. Le reste était dû à l'État par le client. Depuis le 1^{er} janvier 1975, l'agriculteur reçoit le taux forfaitaire entier de 6 %.

Une méthode similaire s'applique aux ventes de fleurs aux enchères. Dans ce cas, le taux normal est facturé (18% à partir du 1^{er} janvier 1971; 16% à partir du 1^{er} janvier 1978; 17% à partir du 1^{er} juillet 1981), mais l'agriculteur soumis au régime forfaitaire ne perçoit que le taux forfaitaire de 6%. La différence est due par le client à l'État.

Luxembourg

En principe, le système est le même qu'en Belgique.

Royaume-Uni

Il n'existe pas de régime forfaitaire pour l'agriculture. La compensation de la taxe payée sur les achats s'effectue suivant les principes du « régime normal », si les produits vendus sont assujettis à un taux normal ou à un taux zéro. Il n'y a pas de compensation si les produits vendus sont « exempts » de taxe.

Irlande

A partir du 1^{er} janvier 1972, date d'introduction de la TVA, un agriculteur *non enregistré* à des fins de TVA était autorisé à majorer le prix de vente de tous ses produits du taux forfaitaire de 1 %. Ce taux a été réduit à 0 % pour les ventes de bétail à partir du 1^{er} mars 1975 et à 0 % pour toutes les autres ventes à partir du 1^{er} mars 1976. Depuis le 1^{er} mars 1979, un taux forfaitaire de 1 % applicable à toutes les ventes a été réintroduit. Ce taux a été relevé à 1,5% à partir du 1^{er} septembre 1981 et à 1,8% à partir du 1^{er} mai 1982.

Danemark

Il n'existe pas de régime forfaitaire pour l'agriculture. La compensation de la TVA s'effectue suivant les principes du régime normal.

Remarque:

En Grèce, les produits agricoles sont encore soumis à la taxe sur le chiffre d'affaires. L'introduction de la taxe sur la valeur ajoutée est prévue pour le 1^{er} janvier 1984.

Le aliquote dell'imposta sul valore aggiunto in agricoltura

I seguenti paragrafi descrivono le aliquote dell'imposta sul valore aggiunto applicabili alle vendite di prodotti agricoli e all'acquisto di mezzi di produzione agricola negli Stati membri della Comunità: l'obiettivo è di chiarire la situazione dell'IVA nel settore agrario e, più in particolare, di mettere in evidenza le ripercussioni che i diversi sistemi e le diverse aliquote dell'IVA possono avere sui prezzi agricoli IVA esclusa pubblicati nel presente fascicolo.

L'IVA è un'imposta che grava sul «valore aggiunto» in ciascuna delle fasi della produzione e del commercio, fino al consumatore finale, il quale è logicamente tenuto a pagare tale imposta per la totalità del valore. Nel settore agricolo, l'IVA può essere applicata secondo il sistema generale, detto «regime normale», o secondo un sistema semplificato, il cosiddetto «regime forfettario». I due regimi sono descritti in appresso. Soltanto le piccole imprese sono, di massima, esentate dall'IVA.

Gli agricoltori che hanno optato per il «regime normale» devono pagare al fisco la differenza tra l'IVA fatturata sulle vendite e l'IVA «deducibile» (1) pagata sugli acquisti di mezzi di produzione. Il computo delle entrate e delle uscite necessario per l'applicazione di questo sistema presuppone peraltro una contabilità alquanto complessa, tenuta generalmente soltanto nelle aziende agricole maggiori. Per questo motivo, la maggior parte degli agricoltori della Comunità ha optato per il «regime forfettario», previsto nella maggior parte degli Stati membri specificamente per il settore agricolo per semplificare la complessa contabilità necessaria nel regime normale, e caratterizzato dal fatto che l'IVA «deducibile» (1) pagata dall'agricoltore sui mezzi di produzione viene compensata forfettariamente; le differenze che si osservano fra i vari Stati membri non alterano tale caratteristica essenziale del regime forfettario.

Nella Comunità si applicano due grandi tipi di regimi forfettari.

- a) L'IVA pagata a monte sui mezzi di produzione viene compensata tramite i prezzi di vendita dei prodotti: gli agricoltori sottoposti a questo sistema vendono i propri prodotti a un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, vale a dire ad un *prezzo comprensivo dell'imposta*, e trattengono l'importo così ricavato.
- b) L'IVA pagata a monte viene rimborsata forfettariamente dal fisco: gli agricoltori sottoposti a questo regime vendono i propri prodotti ad un *prezzo netto da imposta*, cioè senza aggiungere l'IVA, e ottengono successivamente, dietro presentazione di domanda alle competenti autorità fiscali, una restituzione corrispondente alle aliquote forfettarie applicabili al valore delle loro vendite

Nell'uno come nell'altro tipo di regime forfettario gli agricoltori non effettuano alcun versamento diretto dell'IVA al fisco. Le aliquote forfettarie sono generalmente calcolate in modo da compensare esattamente l'IVA «deducibile» (1) pagata a monte dal complesso degli agricoltori, ma la compensazione ottenuta dal singolo agricoltore potrà essere inferiore o superiore all'imposta da lui effettivamente pagata sugli acquisti di mezzi di produzione.

Per gli agricoltori soggetti al *regime forfettario*, la situazione nei vari paesi membri della Comunità è la seguente:

Repubblica federale di Germania

L'agricoltore vende i propri prodotti ad un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, come illustrato sopra al punto a).

In tale aliquota è integrato anche l'importo compensativo per la rivalutazione del marco tedesco, introdotto il 1° gennaio 1970, pari in origine al 3%, e ridotto allo 0% con decorrenza 1° gennaio 1981.

I viticoltori soggetti al regime forfettario fatturano attualmente un'aliquota del 13% e trattengono il 7% — cioè l'aliquota forfettaria generale — quale compensazione dell'IVA pagata a monte: il restante 6% dev'essere versato al fisco. (Una situazione simile esiste per i floricoltori in Belgio). Questa aliquota forfettaria è stata aumentata a 7,5% a decorrere dal 1° gennaio 1982.

Francia

L'agricoltore vende i propri prodotti senza fatturare le aliquote forfettarie IVA, come illustrato sopra al punto b).

Italia

L'agricoltore vende i propri prodotti ad un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, come illustrato sopra al punto a).

Paesi Bassi

L'agricoltore vende i propri prodotti ad un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, come illustrato sopra al punto b).

(1) I diversi regimi comportano tuttavia, in pratica, talune situazioni in cui l'IVA pagata a monte dagli agricoltori non viene né rimborsata né compensata: può trattarsi sia dell'IVA «non deducibile» — cioè dell'IVA pagata sugli acquisti dagli agricoltori soggetti al regime normale, ma non detraibile dall'IVA da versare al fisco sulle vendite, e pertanto non recuperata (esempio: caso dei carburanti in Francia) — sia dell'IVA pagata sugli acquisti dagli agricoltori soggetti al regime forfettario e non recuperata integralmente tramite la maggiorazione del prezzo di vendita o le restituzioni ottenute dal fisco.

Fino al 31/12/1974, i fiori, le piante ornamentali, i bulbi e le piantine dei vivai erano esclusi dal regime forfettario, esteso poi, il 1°/1/1975, anche a questi prodotti.

Belgio

L'agricoltore vende i propri prodotti ad un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, come illustrato sopra al punto a).

Dall'introduzione dell'IVA (1°/1/1971) sino al 30/6/71, l'agricoltore riceveva peraltro dall'acquirente soltanto una compensazione parziale, pari in origine al 5% e quindi, dal 1°/7/1971, al 5,5%: la parte rimanente doveva essere versata al fisco dall'acquirente. Dal 1°/1/1975 l'agricoltore riceve l'intera aliquota forfettaria del 6%.

Analoga è la situazione per le vendite di fiori all'asta: viene applicata e fatturata l'aliquota normale (18% dal 1°/1/1971; 16% dal 1°/1/1978 e 17% dal 1°/7/1981), ma l'agricoltore sottoposto al regime forfettario riceve come compensazione soltanto l'aliquota forfettaria del 6%, mentre la differenza dev'essere versata al fisco dall'acquirente.

Lussemburgo

Regime analogo di massima a quello del Belgio.

Regno Unito

Non esiste un regime forfettario per l'agricoltura. L'IVA corrisposta sugli acquisti di mezzi di produzione viene scontata, in base al « regime normale », sui prodotti soggetti all'IVA a tasso positivo o a tasso zero; i prodotti esenti da IVA non danno invece luogo ad alcun rimborso dell'imposta pagata a monte.

Irlanda

Con l'introduzione dell'IVA (1°/11/1972) l'agricoltore *non registrato* come soggetto IVA era autorizzato a maggiorare il prezzo di vendita di tutti i suoi prodotti di un tasso forfettario dell'1%, ridotto poi allo 0% per le vendite di bovini dal 1°/3/1975 e per tutte le vendite dal 1°/3/1976. Il 1° marzo 1979 è stata reintrodotta l'aliquota forfettaria dell'1% applicabile a tutte le vendite. L'aliquota è portata all'1,5% a partire dal 1° settembre 1981 e all'1,8% a partire dal 1° maggio 1982.

Danimarca

Non esiste un regime forfettario per l'agricoltura. Il rimborso dell'IVA pagata a monte avviene secondo i principi del regime normale.

Osservazione:

In Grecia, i prodotti agricoli sono ancora sottoposti alla tassa sulla cifra d'affari. L'introduzione dell'imposta sul valore aggiunto è prevista a partire dal 1°/1/1984.

Mehrwertsteuersätze
Rates of value-added tax

Erzeugerpreise landwirtschaftlicher Produkte
Producer prices of agricultural products

Taux de la taxe sur la valeur ajoutée
Aliquote dell'imposta sul valore aggiunto

Prix à la production des produits agricoles
Prezzi alla produzione dei prodotti agricoli

	Regelsystem Standard system	Régime normal Regime normale
	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Produits imposables Prodotti imponibili
	Sätze Rates Taux Tassi	seit / since depuis / dal
BR Deutschland	<p>Ermäßigter Satz / Reduced rate</p> <ul style="list-style-type: none"> Die meisten Erzeugnisse / Most products 	<p>Taux réduit / Tasso ridotto</p> <ul style="list-style-type: none"> La plupart des produits / La maggior parte dei prodotti
	<p>Normalsteuersatz / Standard rate</p> <ul style="list-style-type: none"> Weinmost, Getränke, Dienstleistungen / Grape must, beverages, services 	<p>Taux normal / Tasso normale</p> <ul style="list-style-type: none"> Mout de vin, boissons, services / Mosto di vino, bevande, servizi
	<p>N.B. Ab 1. Januar 1970 hat ein der Regelbesteuerung unterliegender Landwirt die Möglichkeit, von seiner Mehrwertsteuerschuld (über die abzugsfähige Vorsteuer hinaus) einen sogenannten Aufwertungsteilausgleich abzuziehen (3 % ab 1.1.1976; 2,5 % ab 1.1.1977; 2 % ab 1.1.1978; 1,5 % ab 1.1.1979; 1 % ab 1.1.1980; 0,5 % und ab 1.1.1981: 0 %).</p> <p>Since 1 January 1970, farmers to whom the standard system applies may deduct from their VAT liability not only the VAT paid at earlier stages but also an amount allowed as partial compensation for the revaluation. This amount was reduced from 3 % to 2,5 % on 1.1.1976, to 2 % on 1.1.1977, to 1,5 % on 1.1.1978, to 1 % on 1.1.1979 and to 0,5 % on 1.1.1980 and 0 % on 1.1.1981.</p>	<p>N.B. Depuis le 1^{er} janvier 1970, l'agriculteur au régime normal peut déduire de sa dette fiscale TVA (outre la TVA payée sur ses achats) un montant compensatoire partiel de réévaluation. Ce montant de 3 % a été réduit à 2,5 % le 1.1.1976, à 2 % le 1.1.1977, à 1,5 % le 1.1.1978, à 1 % le 1.1.1979 et à 0,5 % le 1.1.1980 et à 0 % le 1.1.1981.</p> <p>Dal 1^o gennaio 1970, l'agricoltura sottoposta a regime normale può detrarre dal suo debito fiscale IVA (oltre all'IVA corrisposta sugli acquisti) un importo compensativo parziale della rivalutazione. Questo importo, inizialmente fissato al 3 % è stato ridotto al 2,5 % dall'1.1.1976, al 2 % dall'1.1.1977, all'1,5 % dall'1.1.1978, all'1 % dall'1.1.1979 e allo 0,5 % dall'1.1.1980 e a zero % dall'1.1.1981.</p>
France	<p>Ermäßigter Satz / Reduced rate</p> <ul style="list-style-type: none"> Alle Erzeugnisse außer Wein / All products except wine 	<p>Taux réduit / Tasso ridotto</p> <ul style="list-style-type: none"> Tous les produits sauf le vin / Tutti i prodotti eccetto il vino
	<p>Mittlerer Satz / Intermediate rate</p> <ul style="list-style-type: none"> Wein / Wine 	<p>Taux intermédiaire / Tasso intermedio</p> <ul style="list-style-type: none"> Vin / Vino
	<p>Mittlerer Satz / Intermediate rate → Normalsteuersatz / Standard rate</p> <ul style="list-style-type: none"> Wein / Wine 	<p>Taux intermédiaire / Tasso intermedio → Taux normal / Tasso normale</p> <ul style="list-style-type: none"> Vin / Vino
	<p>N.B. Bis zum 31.12.1969 bezogen sich diese Sätze auf Preise einschließlich MwSt. — Ab 1.1.1970 beziehen sich diese Sätze auf Preise ausschließlich MwSt. / Until 31.12.1969 these rates applied to prices inclusive of VAT. From 1.1.1970 these rates apply to prices exclusive of VAT.</p>	<p>N.B. Jusqu'au 31.12.1969, les taux s'appliquent aux prix TVA comprise — A partir du 1.1.1970, les taux s'appliquent aux prix hors TVA / Fino al 31.12.1969 i tassi si applicano ai prezzi IVA inclusa. Dall' 1.1.1970 i tassi si applicano ai prezzi IVA esclusa.</p>
N.B.	Die Angaben betreffen die Landwirtschaft im engeren Sinne, also nicht z. B. die Forstwirtschaft. Nur die wichtigsten Erzeugnisse werden beispielshalber aufgeführt / The data relate to agriculture in the strict sense of the term, excluding, e.g. forestry. Only the most important products are indicated by way of illustration.	N.B. Les données concernent l'agriculture au sens restreint et non p. ex. la sylviculture. Seuls les produits les plus importants ont été mentionnés à titre d'exemples / I dati si riferiscono all'agricoltura in senso stretto (essi escludono ad esempio la silvicoltura). Sono stati menzionati a titolo di esempio solo i prodotti più importanti.

Mehrwertsteuersätze
Rates of value-added tax

Taux de la taxe sur la valeur ajoutée
Aliquote dell'imposta sul valore aggiunto

Erzeugerpreise landwirtschaftlicher Produkte
Producer prices of agricultural products

Prix à la production des produits agricoles
Prezzi alla produzione dei prodotti agricoli

Regelsystem Standard system		Régime normal Regime normale	
Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	seit - since depuis - dal	Produits imposables Prodotti imponibili
<p>Ermäßigte Sätze / Reduced rates</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Getreide (ausgenommen Saatgut und Rohreis) / Cereals (except seed and paddy rice) <ul style="list-style-type: none"> 1% 2% 1% 2% ● Rohreis, Frisch- und Trockengemüse, Kartoffeln, frisches und getrocknetes Obst, Ölsamen für Speiseöl, Olivenöl, Butter und Käse / Paddy rice, fresh and dried vegetables, potatoes, fresh and dried fruit, oilseeds for production of edible oil, olive oil, butter and cheese <ul style="list-style-type: none"> 3% 2% 3% 2% ● Eier / Eggs <ul style="list-style-type: none"> 3% 6% 8% 6% 8% ● Weine und Weinmost / Wines and wine must <ul style="list-style-type: none"> 6% 8% 6% 8% <p>Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz / Reduced rate → Standard rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Schweine / Pigs <ul style="list-style-type: none"> 6% 9% 15% 9% 15% <p>Ermäßigter Satz → Mittlerer Satz → Normalsteuersatz / Reduced rate → Intermediate rate → Standard rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Rinder / Cattle <ul style="list-style-type: none"> 6% 18% 14% 15% 14% 15% <p>Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz Reduced rate → Standard rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Rohmilch / Untreated milk <ul style="list-style-type: none"> 6% 14% 15% 14% 15% <p>Ermäßigter Satz / Reduced rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Alle übrigen oben nicht aufgeführten Produkte / All other products not mentioned above <ul style="list-style-type: none"> 6% 8% 6% 8% 	<p>Taux réduits / Tassi ridotti</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Céréales (sauf semences et riz brut) / Cereali (eccetto sementi e riso greggio) <ul style="list-style-type: none"> 1.1.1971 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 ● Riz brut, légumes frais et secs, pommes de terre, fruits frais et secs, oléagineux pour huile alimentaire, huile d'olive, beurre et fromage / Riso greggio, ortaggi freschi e secchi, frutta fresca e secca, semi oleosi per oli alimentari, olio d'oliva, burro e formaggio ● Œufs / Uova <ul style="list-style-type: none"> 1.1.1973 1.1.1980 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 ● Vins et moût de vin / Vini e mosto di vino <ul style="list-style-type: none"> 1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 <p>Taux réduit → Taux normal / Tasso ridotto → Tasso normale</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Porcins / Suini <p>Taux réduit → Taux intermédiaire → Taux normal Tasso ridotto → Tasso intermedio → Tasso normale</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Bovins / Bovini <p>Taux réduit → Taux normal / Tasso ridotto → Tasso normale</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Lait cru / Latte crudo <p>Taux réduit / Tasso ridotto</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Tous les autres produits non mentionnés ci-dessus / Tutti gli altri prodotti non menzionati qui sopra 		

Mehrwertsteuersätze
Rates of value-added tax

Taux de la taxe sur la valeur ajoutée
Aliquote dell'imposta sul valore aggiunto

Erzeugerpreise landwirtschaftlicher Produkte
Producer prices of agricultural products

Prix à la production des produits agricoles
Prezzi alla produzione dei prodotti agricoli

	Regelsystem Standard system	Sätze Rates Taux Tassi	seit / since depuis / dal	Régime normal Regime normale
	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products			Produits imposables Prodotti imponibili
Niederland	Ermäßigter Satz / Reduced rate ● Die meisten Erzeugnisse / Most products Normalsteuersatz / Standard rate → Ermäßigter Satz / Reduced rate ● Blumen, Zierpflanzen, Blumenzwiebeln, Baum- schulerzeugnisse / Flowers, ornamental plants, bulbs, nursery plants	4% 12% 14% 16% 4%	1.1.1969 1.1.1969 1.1.1971 1.1.1973 1.1.1975	Taux réduit / Tasso ridotto ● La plupart des produits / La maggior parte dei prodotti Taux normal / Tasso normale → Taux réduit / Tasso ridotto ● Fleurs, plantes ornementales, bulbes, produits des pépinières / Fiori, piante ornamentali, bulbi, prodotti di vivai
	Ermäßigter Satz / Reduced rate ● Die meisten Erzeugnisse / Most products Normalsteuersatz / Standard rate ● Blumen / Flowers	6% 18% 16% 17%	1.1.1971 1.1.1971 1.1.1978 1.7.1981	Taux réduit / Tasso ridotto ● La plupart des produits / La maggior parte dei prodotti Taux normal / Tasso normale ● Fleurs / Fiori
Luxbg.	Ermäßigter Satz / Reduced rate ● Die meisten Erzeugnisse und Dienstleistungen / Most products and services	4% 5%	1.1.1970 1.1.1971	Taux réduit / Tasso ridotto ● La plupart des produits et services / La mag- gior parte dei prodotti e servizi
United Kingdom	Nulltarif / Zero rate ● Erzeugnisse, die im allgemeinen der Ernährung und Fütterung dienen einschl. der hierfür ver- wendeten Vorprodukte (Saat- und Pflanzgut, Tiere) / Products generally used for human or animal consumption including certain animals, seed and plants used for producing food Normalsteuersatz / Standard rate ● Alle übrigen Güter und Dienstleistungen / All other products and services	0% 10% 8% 15%	1.4.1973 1.4.1973 29.7.1974 18.6.1979	Taux zéro / Tasso zero ● Les produits généralement utilisés pour l'ali- mentation humaine et animale y compris les semences, les plants et les animaux utilisés à cette fin / I prodotti normalmente destinati al- l'alimentazione umana e animale, ivi compresi sementi, piante e animali utilizzati a tal fine Taux normal / Tasso normale ● Tous les autres produits et services / Tutti gli altri prodotti e servizi
	Ausgenommen / Exempt ● Pferde / Horses ● Windhunde / Greyhounds Ermäßigte Sätze / Reduced rates ● Lebendvieh Rinder, Schafe u. Schweine / Livestock cattle, sheep and pigs ● Übriges Lebendvieh einschl. Geflügel u. Fische / Other live animals incl. poultry and fish Schlachtkörper / carcasses Rohwolle, Roßhaar, Borsten, Federn, Häute und Felle / Unprocessed wool, horsehair, bristles, feathers, hides and skins Ermäßigter Satz → Nulltarif / Reduced rate → Zero rate ● Übrige landwirtschaftliche Erzeugnisse ohne Lebendvieh / Other agricultural products without livestock and other live animals	1% exempt 5,26% exempt 1% 1,5% 1,8% 5,26% 6,75% 10% 15% 18% 5,26% 0%	1.11.1972 3.9.1973 1.11.1972 3.9.1973 1.11.1972 1.9.1981 1.5.1982 1.11.1972 3.9.1973 1.3.1976 1.9.1981 1.5.1982 1.11.1972 3.9.1973	Exemptés / Esenti ● Chevaux / Cavalli ● Lévrier / Levrier Taux réduits / Tassi ridotti ● Cheptel vif bovins, ovins et porcins / Bestiame vivo, bovini, ovini e suini ● Autre cheptel vif y compris volaille et poissons / Altro bestiame vivo compresi pollame e pesce Carcasse / Mezzene Laine brute, crins de cheval, soies, plumes, cuirs et peaux / Lana grezza; crini di cavallo, setole, piume, cuoio e pelli Taux réduit → Taux zéro / Tasso ridotto → Tasso zero ● Autres produits agricoles sans cheptel vif / Altri prodotti agricoli senza bestiame vivo
Danmark	Normalsteuersatz / Standard rate ● Alle Erzeugnisse / All products	10% 12,5% 15% 9,25% 15% 18% 20,25% 22%	3.7.1967 1.4.1968 29.6.1970 29.9.1975 1.3.1976 3.10.1977 1.10.1978 30.6.1980	Taux normal / Tasso normale ● Tous les produits / Tutti i prodotti

Mehrwertsteuersätze
Rates of value-added tax

Taux de la taxe sur la valeur ajoutée
Aliquote dell'imposta sul valore aggiunto

Erzeugerpreise landwirtschaftlicher Produkte
Producer prices of agricultural products

Prix à la production des produits agricoles
Prezzi alla produzione dei prodotti agricoli

Pauschalierungssystem Flat-rate system		Régime forfaitaire Regime forfettario	
Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	seit / since depuis / dal	Produits imposables Prodotti imponibili
<p>BR Deutschland</p> <ul style="list-style-type: none"> Die meisten Erzeugnisse / Most products <ul style="list-style-type: none"> Weinmost, Getränke, / Grape must, beverages <p>N.B. Am 1.1.1970 wurde als Aufwertungsteilgleich der Pauschalierungssatz um 3% erhöht. Dieser Ausgleich wurde am 1.1.1976 auf 2,5%, am 1.1.1977 auf 2%, am 1.1.1978 auf 1,5%, am 1.1.1979 auf 1%, am 1.1.1980 auf 0,5% und am 1.1.1981 auf 0% reduziert. On 1.1.1970 the flat rate was increased by 3% as partial compensation for the revaluation. This compensatory rate was reduced to 2,5% on 1.1.1976, to 2% on 1.1.1977, to 1,5% on 1.1.1978, to 1% on 1.1.1979, to 0,5% on 1.1.1980 and to 0% on 1.1.1981.</p>	<p>5% 8% 9% 8,5% 8% 8% 7,5% 8% 7,5% 7% 7,5%</p> <p>10% 11% 12% 13%</p>	<p>1.1.1968 1.1.1970 1.1.1975 1.1.1976 1.1.1977 1.1.1978 1.1.1979 1.7.1979 1.1.1980 1.1.1981 1.1.1982</p> <p>1.1.1968 1.7.1978 1.1.1978 1.7.1979</p>	<ul style="list-style-type: none"> La plupart des produits / La maggior parte dei prodotti <ul style="list-style-type: none"> Moût de vin, boissons / Mosto di vino, bevande <p>N.B. Depuis le 1.1.1970 le taux forfaitaire a été relevé de 3% à titre de compensation partielle de réévaluation. Cette compensation a été réduite à 2,5% à partir du 1.1.1976, à 2% à partir du 1.1.1977, à 1,5% à partir du 1.1.1978, à 1% à partir du 1.1.1979, 0,5% à partir du 1.1.80 et à 0% à partir du 1.1.1981. Dall'1.1.1970 il tasso forfettario è stato aumentato del 3% a titolo di compensazione parziale della rivalutazione. Questo importo è stato ridotto al 2,5% dall'1.1.1976, al 2% dall'1.1.1977, all'1,5% dall'1.1.1978, all'1% dall'1.1.1979, allo 0,5% dall'1.1.1980 e allo 0% dall'1.1.1981.</p>
<p>France</p> <ul style="list-style-type: none"> Alle pflanzlichen Erzeugnisse / All vegetable products Aber 4,1% in 1974 bei Verkäufen über eine Produzentenvereinigung / But 4,1% in 1974 for sales through a producer association Aber 2,9% in 1977, 1978 und 1979 bei Verkäufen von Obst, Gemüse und Wein über eine Produzentenvereinigung / But 2,9% in 1977, 1978 and 1979 for sales of fruit, vegetables and wine through a producer association Alle tierischen Erzeugnisse / All animal products Aber 5,2% in 1974 bei Verkäufen über eine Produzentenvereinigung / But 5,2% in 1974 for sales through a producer association Eier, Geflügel und Schweine bei Verkäufen über eine Produzentenvereinigung / Eggs, poultry and pig sales through a producer association 	<p>2% 2,4% 3,1%</p> <p>2,4%</p> <p>3% 3,5% 4,5% 4,2% 3,5%</p> <p>4% 4,7% 5,5% 5,4% 4,7%</p>	<p>1.1.1968 1.1.1969 1.1.1974</p> <p>1.1.1975</p> <p>1.1.1968 1.1.1969 1.1.1973 1.1.1974 1.1.1975</p> <p>1.1.1968 1.1.1969 1.1.1973 1.1.1974 1.1.1975</p>	<ul style="list-style-type: none"> Tous les produits végétaux / Tutti i prodotti vegetali Mais 4,1% en 1974 pour les ventes par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs / Ma 4,1% nel 1974 per le vendite effettuate tramite associazioni di produttori Mais 2,9% en 1977, 1978 et 1979 pour les ventes de fruits et légumes et de vins par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs / Ma 2,9% nel 1977, 1978 e 1979 per le vendite di frutta, ortaggi e vini effettuate tramite una associazione di produttori Tous les produits animaux / Tutti i prodotti animali Mais 5,2% en 1974 pour les ventes par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs / Ma 5,2% nel 1974 per le vendite effettuate tramite una associazione di produttori Œufs, volailles et porcs pour les ventes par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs / Uova, pollame e suini per le vendite effettuate tramite una associazione di produttori

Mehrwertsteuersätze
Rates of value-added tax

Taux de la taxe sur la valeur ajoutée
Aliquote dell'imposta sul valore aggiunto

Erzeugerpreise landwirtschaftlicher Produkte
Producer prices of agricultural products

Prix à la production des produits agricoles
Prezzi alla produzione dei prodotti agricoli

	Pauschalierungssystem Flat-rate system		Régime forfaitaire Regime forfettario		
	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Produits imposables Prodotti imponibili		
		seit / since depuis / dal			
Italia	<ul style="list-style-type: none"> ● Getreide (ausgenommen Saatgut und Rohreis / Cereals (except seed and paddy rice) 	1% 2% 1% 2%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	<ul style="list-style-type: none"> ● Céréales (sauf semences et riz brut) / Cereali (eccetto sementi e riso greggio) 	
	<ul style="list-style-type: none"> ● Rohreis, Frisch- und Trockengemüse, Kartoffeln, frisches und getrocknetes Obst, Ölsamen für Speiseöl, Olivenöl, Butter und Käse / Paddy rice, fresh and dried vegetables, potatoes, fresh and dried fruit, oilseeds for production of edible oil, butter and cheese 	3% 2% 3% 2%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	<ul style="list-style-type: none"> ● Riz brut, légumes frais et secs, pommes de terre, fruits frais et secs, oléagineux pour huile alimentaire, huile d'olive, beurre et fromage / Riso greggio, ortaggi freschi e secchi, frutta fresca e secca, semi oleosi per oli alimentari, olio d'oliva, burro e formaggio 	
	<ul style="list-style-type: none"> ● Eier / Eggs 	3% 3% 8% 6% 8%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	<ul style="list-style-type: none"> ● Œufs / Uova 	
	<ul style="list-style-type: none"> ● Weine und Weinmost / Wines and wine must 	6% 3% 8% 6% 8%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	<ul style="list-style-type: none"> ● Vins et moût de vin / Vini e mosto di vino 	
	<ul style="list-style-type: none"> ● Schweine / Pigs 	6% 9% 15% 9% 15%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.11.1980	<ul style="list-style-type: none"> ● Porcins / Suini 	
	<ul style="list-style-type: none"> ● Rinder / Cattle 	6% 18% 14% 15% 14% 15%	1.1.1973 30.4.1975 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	<ul style="list-style-type: none"> ● Bovins / Bovini 	
	<ul style="list-style-type: none"> ● Rohmilch / Untreated milk 	6% 14% 15% 14% 15%	1.1.1973 19.6.1977 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	<ul style="list-style-type: none"> ● Lait cru / Latte crudo 	
	<ul style="list-style-type: none"> ● Alle übrigen oben nicht aufgeführten Produkte / All other products not mentioned above 	6% 3% 2% 3% 2%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	<ul style="list-style-type: none"> ● Tous les autres produits non mentionnés ci-dessus / Tutti gli altri prodotti non menzionati qui sopra 	
	Nederland	<ul style="list-style-type: none"> ● Alle Erzeugnisse ausschl. Blumen, Zierpflanzen, Blumenzwiebeln, Baumschulerzeugnissen; ab 1.1.1975 einschl. dieser Produkte / All products except flowers, ornamental plants, bulbs and nursery plants; from 1.1.1975, inclusive of these products 	4% 4,44% 6,67% 4,44% 4,71%	1.1.1969 1.1.1973 17.9.1973 1.5.1974 1.10.1976	<ul style="list-style-type: none"> ● Tous les produits à l'exclusion des fleurs, plantes ornementales, bulbes; produits des pépinières; à partir du 1.1.1975 à l'inclusion de ces produits / Tutti i prodotti esclusi i fiori, le piante ornamentali, bulbi, prodotti di vivai; dall' 1.1.1975 inclusi anche detti prodotti
		<p>N.B. Ab 1.1.1973 beziehen sich die Sätze auf Preise einschl. MwSt. / Since 1.1.1973 the rates apply to prices inclusive of VAT.</p>			<p>N.B. A partir du 1.1.1973, les taux s'appliquent aux prix TVA comprise / Dall'1.1.1973 i tassi si applicano ai prezzi IVA inclusa.</p>
Belgique/België	<ul style="list-style-type: none"> ● Die meisten Erzeugnisse / Most products 	6%	1.1.1971	<ul style="list-style-type: none"> ● La plupart des produits / La maggior parte dei prodotti 	
	<ul style="list-style-type: none"> ● Blumen / Flowers 	18% 16% 17%	1.1.1971 1.1.1978 1.7.1981	<ul style="list-style-type: none"> ● Fleurs / Fiori 	

Mehrwertsteuersätze
Rates of value-added tax

Taux de la taxe sur la valeur ajoutée
Aliquote dell'imposta sul valore aggiunto

Erzeugerpreise landwirtschaftlicher Produkte
Producer prices of agricultural products

Prix à la production des produits agricoles
Prezzi alla produzione dei prodotti agricoli

	Pauschalierungssystem Flat-rate system			Régime forfaitaire Regime forfettario
	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	seit / since depuis / dal	Produits imposables Prodotti imponibili
Luxembourg	<ul style="list-style-type: none"> Die meisten Erzeugnisse / Most products 	4% 5%	1.1.1970 1.1.1971	<ul style="list-style-type: none"> La plupart des produits / La maggior parte dei prodotti
United Kingdom	<ul style="list-style-type: none"> Kein Pauschalierungssystem / No flat-rate system 	—	—	<ul style="list-style-type: none"> Pas de régime forfaitaire / Nessun regime forfettario
Ireland	<ul style="list-style-type: none"> Die meisten Landwirte fallen unter dieses System / The majority of farmers operate under this system. Kaufte ab 1. November 1972 eine „eingeschriebene“ Person landwirtschaftliche Erzeugnisse von einem „uneingeschriebenen“ Landwirt, dann war sie berechtigt, 1% des an den Landwirt gezahlten Preises von der eigenen Mehrwertsteuerschuld aus ihren Verkäufen abzuziehen. / From 1 November 1972, a 'registered' person purchasing agricultural products from an 'unregistered' farmer was entitled to deduct 1% of the price paid to the farmer from his own liability for value-added tax on his sales. Diese Bestimmung wurde außer Kraft gesetzt / This arrangement was discontinued. für Rindviehverkäufe am 1. März 1975 / for cattle sales on 1 March 1975. für die übrigen landwirtschaftlichen Erzeugnisse am 1. März 1976 / for all other farm products on 1 March 1976. und am 1.3.1979 für alle Verkäufe wieder eingeführt / and restored for all sales as of 1 March 1979. 	1% 0% 0% 1% 1,5% 1,8%	1.11.1972 1.3.1975 1.3.1976 1.3.1979 1.9.1981 1.5.1982	<ul style="list-style-type: none"> La plupart des agriculteurs opère sous ce régime / La maggior parte degli agricoltori opera sotto questo regime. A partir du 1^{er} novembre 1972, une personne enregistrée achetant des produits agricoles à un agriculteur «non-enregistré» avait le droit de déduire 1% du prix payé à cet agriculteur de sa propre dette fiscale sur ses ventes / Dal 1^o novembre 1972, una persona «iscritta» che acquistava dei prodotti agricoli ad un agricoltore «non iscritto» aveva il diritto di dedurre dal suo contributo fiscale sulle vendite una somma pari all'1% del prezzo pagato. Ce règlement a été suspendu / Questo regolamento è stato sospeso. pour les ventes de bétail à partir du 1^{er} mars 1975 / per le vendite di bestiame dal 1^o marzo 1975. pour les autres produits agricoles à partir du 1^{er} mars 1976 / per gli altri prodotti agricoli dal 1^o marzo 1976. et réintroduit le 1.3.1979 pour toutes les ventes / e reintrodotta per tutte le vendite dall' 1.3.1979.
Danmark	<ul style="list-style-type: none"> Kein Pauschalierungssystem, aber das Regelsystem ist nicht verbindlich für Betriebe mit einem Umsatz von weniger als 5000 DKR / No flat-rate system, but the standard system is not obligatory for holdings with a turnover of less than DKR 5000. Ab 1.10.1978 weniger als 10000 DKR / From 1.10.1978 less than 10000 DKR 	—	—	<ul style="list-style-type: none"> Pas de régime forfaitaire, mais le régime normal n'est pas obligatoire pour les exploitations ayant un chiffre d'affaires inférieur à 5000 DKR / Nessun regime forfettario, ma il regime normale non è obbligatorio per le aziende agricole con fatturato inferiore a 5000 DKR A partir du 1.10.1978 inférieur à 10000 DKR / A partire dall'1.10.1978 inferiore a 10000 DKR.

Mehrwertsteuersätze
Rates of value-added tax

Taux de la taxe sur la valeur ajoutée
Aliquote dell'imposta sul valore aggiunto

Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel
Purchase prices of the means of agricultural production

Prix d'achat des moyens de production agricole
Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola

	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	seit / since depuis / dal	Produits imposables Prodotti imponibili
BR Deutschland	Ermäßigter Satz → Ausgenommen / Reduced rate → Exempt ● Käufe und Pacht landwirtschaftlicher Grundstücke / Purchases and leases of agricultural lands	5% —	1.1.1968 1.1.1970	Taux réduit → Exemptés / Tasso ridotto → Esenti ● Achats et fermage de fonds agricoles / Acquisti e affitti di fondi rustici
	Ermäßigter Satz / Reduced rate ● Betriebsmittel landwirtschaftlicher Herkunft (Futtermittel, Saat- und Pflanzgut, Nutz- und Zuchtvieh / Production means of agricultural origin (feedstuffs, seed and seedlings, live-stock)	5% 5,5% 6% 6,5%	1.1.1968 1.7.1968 1.1.1978 1.7.1979	Taux réduit / Tasso ridotto ● Moyens de production en provenance de l'agriculture (aliments des animaux, semences et plants, animaux d'élevage) / Mezzi di produzione di origine agricola (mangimi, sementi e piante, animali d'allevamento)
	Normalsteuersatz / Standard rate ● Betriebsmittel gewerblicher Herkunft (Handelsdünger, Pflanzenschutzmittel, Energie, Gebäude und Maschinen, Baustoffe und Zubehör) außerlandw. Dienstleistungen / Production means of industrial origin (fertilizers, pesticides, energy, buildings and machinery, construction materials and accessories), non-agricultural services	10% 11% 12% 13%	1.1.1968 1.7.1968 1.1.1978 1.7.1979	Taux normal / Tasso normale ● Moyens de production en provenance de l'industrie (engrais, antiparasitaires, énergie, bâtiments et machines, matériaux de construction et accessoires), services non agricoles / Mezzi di produzione di origine industriale (concimi, antiparassitari, energia, edifici e macchine, materiale da costruzione ed accessori), servizi non agricoli
France	Ermäßigter Satz / Reduced rate ● Handelsdünger, Viehfutter, Schädlingsbekämpfungsmittel, Nutz- und Zuchtvieh / Fertilizers, feedstuffs, pesticides, livestock	6% 7% 7,5% 7% 5,5%	1.1.1968 1.12.1968 1.1.1970 1.1.1973 1.7.1982	Taux réduit / Tasso ridotto ● Engrais, aliments des animaux, antiparasitaires, animaux d'élevage / Concimi, mangimi, antiparassitari, animali d'allevamento
	Mittlerer Satz → Normalsteuersatz / Intermediate → Standard rate . ● Treibstoffe (nicht abzugsfähig), gewisse Bauarbeiten und Dienstleistungen, falls von den Begünstigten des Sondertarifs ausgeführt / Motor fuels (non-deductible), certain construction work and services if provided by parties to whom the 'special rebate' applies	13% 15% 17,6% 18,6% (1)	1.1.1968 1.12.1968 1.1.1970 1.7.1982	Taux intermédiaire → Taux normal / Tasso intermedio → Tasso normale ● Carburants (non déductibles), certains travaux immobiliers et services effectués par les bénéficiaires de la «décote spéciale» / Carburanti (non deducibili), determinati lavori immobiliari e servizi effettuati dai beneficiari della «tariffa agevolata speciale»
	Normalsteuersatz / Standard rate ● Kauf und Unterhalt von Maschinen und Gerät, Bau und Unterhalt von Wirtschaftsgebäuden, Lohnarbeiten, die meisten Dienstleistungen / Purchase and servicing of agricultural machinery, construction and maintenance of farm buildings, contract work, most services	16,6% 19% 23% 20% 17,6% 18,6% (1)	1.1.1968 1.12.1968 1.1.1970 1.1.1973 1.1.1977 1.7.1982	Taux normal / Tasso normale ● Achat et entretien de matériel agricole, construction et entretien des bâtiments d'exploitation, travaux à façon, la plupart des services / Acquisto e manutenzione di materiale agricolo, costruzione e manutenzione degli edifici, lavori per conto terzi, maggior parte dei servizi
	(1) Nur 17,6% abzugsfähig / Only 17,6% deductible. NB Bis zum 31.12.1969 bezogen sich diese Sätze auf Preise einschließlich MwSt. Ab 1.1.1970 beziehen sich diese Sätze auf Preise ausschließlich MwSt. / Until 31.12.1969 these rates applied to prices inclusive of VAT. From 1.1.1970 these rates apply to prices exclusive of VAT.			(1) Seulement 17,6% déductibles / Solamente 17,6% deducibili. NB Jusqu'au 31.12.1969, ces taux s'appliquent aux prix TVA comprise. A partir du 1.1.1970, les taux s'appliquent aux prix hors TVA. / Fino al 31.12.1969 questi tassi si applicano ai prezzi IVA inclusa. Dall'1.1.1970 i tassi si applicano ai prezzi al netto dell'IVA.
Italia	Ausgenommen / Exempt ● Kredite an die Landwirtschaft, Pachten, tierärztliche Dienstleistungen / Agricultural credits, farm leases, veterinary services	—	1.1.1973	Exemptés / Esenti ● Crédits agraires, baux ruraux, services vétérinaires / Credito agrario, contratti di fitto, servizi veterinari
	Ausgenommen → Mittlerer Satz / Exempt → Intermediate rate ● Dienste landwirtschaftlicher Lohnunternehmen / Services of agricultural contractors	— 6% 8% 6% 8%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	Exemptés → Taux intermédiaire / Esenti → Tasso intermedio ● Travaux agricoles à façon / Lavori agricoli conto terzi

Mehrwertsteuersätze
Rates of value-added tax

Taux de la taxe sur la valeur ajoutée
Aliquote dell'imposta sul valore aggiunto

Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel
Purchase prices of the means of agricultural production

Prix d'achat des moyens de production agricole
Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola

	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	seit / since depuis / dal	Produits imposables Prodotti imponibili
Italia	Ermäßigter Satz / Reduced rate ● Einzel- und Mischfuttermittel pflanzlicher Herkunft/ Straight and compound feedingstuffs of vegetable origin	1% 2% 1% 2%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	Taux réduit / Tasso ridotto ● Aliments des animaux, simples et composés, d'origine végétale / Mangimi semplici e composti d'origine vegetale
	Mittlerer Satz → Ermäßigter Satz / Intermediate rate → Reduced rate ● Düngemittel / Fertilizers	6% 1% 2% 1% 2%	1.1.1973 19.8.1975 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	Taux intermédiaire → Taux réduit / Tasso intermedio → Tasso ridotto ● Engrais / Concimi
	Mittlerer Satz / Intermediate rate ● Einzel- u. Mischfuttermittel tierischer Herkunft, Saatgut, Nutz- und Zuchtvieh, Pharmazeutika, Pflanzenschutzmittel / Straight and compound feedingstuffs of animal origin, seeds, livestock, pharmaceutical products, pesticides	6% 8% 6% 8%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	Taux intermédiaire / Tasso intermedio ● Aliments des animaux, simples et composés, d'origine animale, semences, animaux d'élevage, produits pharmaceutiques, antiparasitaires / Mangimi semplici e composti d'origine animale, sementi, animali d'allevamento, prodotti farmaceutici, antiparassitari
	Normalsteuersatz → Mittlerer Satz / Standard rate → Intermediate rate ● Treibstoffe und Schmierstoffe / Motor fuels and lubricants	12% 6% 8% 6% 8%	1.1.1973 9.12.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	Taux normal → Taux intermédiaire / Tasso normale → Tasso intermedio ● Carburants et lubrifiants / Carburanti e lubrificanti
	Normalsteuersatz / Standard rate ● Landmaschinen und Geräte, Gas und Elektrizität, Baustoffe, die meisten Dienstleistungen / Plant and machinery, gas and electricity, construction materials, most services	12% 14% 15% 14% 15%	1.1.1973 8.2.1977 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	Taux normal / Tasso normale ● Matériel et machines, gaz et électricité, matériaux de construction, la plupart des services / Materiale e macchine, gas e elettricità, materiali da costruzione, la maggior parte dei servizi
Nederland	Ausgenommen / Exempt ● Tierärztliche Dienstleistungen, Ferngespräche, Schadensversicherungen, Kauf, Miete und Pacht von unbeweglichen Gütern (soweit nicht vom Hersteller verkauft) / Veterinary services, telecommunications, damage insurances, purchase, rent and lease of fixed assets (unless sold by the manufacturer)	—	1.1.1969	Exemptés / Esenti ● Services vétérinaires, télécommunications, assurances-dommages, achat, location et fermage de biens immobiliers (sauf vente par le constructeur) / Servizi veterinari, telecomunicazioni, assicurazioni-danni, acquisto, locazione e affitto di beni immobili (eccetto vendite effettuate dal costruttore)
	Ermäßigter Satz / Reduced rate ● Saatgut, Handelsdünger, Brennstoffe für Treib- und Gewächshäuser, Viehfutter, Nutz- und Zuchtvieh, gewisse Dienstleistungen / Seeds, fertilizers, fuels for glasshouses, feedingstuffs, animals for rearing and production, certain services	4%	1.1.1969	Taux réduit / Tasso ridotto ● Semences, engrais, combustibles pour serres, aliments des animaux, animaux d'élevage, certains services / Sementi, concimi, combustibili per serre, mangimi, animali d'allevamento, alcuni servizi
	Normalsteuersatz / Standard rate ● Bauten, Unterhalt und Reparatur von Wirtschaftsgebäuden, Landmaschinen, Acker-schleppern und Geräten, Kleingerät und Hilfsmaterialien, Transportleistungen und Benzin / Buildings, maintenance and repair of farm buildings, machines, tractors and plant, light implements and accessories, transport services and petrol	12% 14% 16% 18%	1.1.1969 1.1.1971 1.1.1973 1.10.1976	Taux normal / Tasso normale ● Ouvrages, entretien et réparation des bâtiments d'exploitation, des machines, des tracteurs et du matériel, petits matériels et accessoires, service des transports et essence / Opere, manutenzione e riparazione fabbricati rurali, macchine, trattori e materiale, piccolo materiale ed accessori, servizio trasporti e benzina
	Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz / Standard rate → Reduced rate ● Pflanzenschutzmittel, Pharmazeutika, Lohnarbeiten / Anti-parasites, pharmaceutical products, contract works	12% 4%	1.1.1969 1.1.1971	Taux normal → Taux réduit / Tasso normale → Tasso ridotto ● Antiparasitaires, produits pharmaceutiques, travaux à façon / Antiparassitari, prodotti farmaceutici, lavori per conto terzi

Mehrwertsteuersätze
Rates of value-added tax

Taux de la taxe sur la valeur ajoutée
Aliquota dell'imposta sul valore aggiunto

Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel
Purchase prices of the means of agricultural production

Prix d'achat des moyens de production agricole
Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola

	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	seit / since depuis / dal	Produits imposables Prodotti imponibili	
Niederland	<ul style="list-style-type: none"> • Ausrüstungen / Equipment 	12% 14% 4%	1.1.1969 1.1.1971 1.1.1973	<ul style="list-style-type: none"> • Équipements / Parco macchine 	
	Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz Reduced rate → Standard rate <ul style="list-style-type: none"> • Elektrischer Strom / Electricity 	4% 14% 16% 18%	1.1.1969 1.1.1971 1.1.1973 1.10.1976	Taux réduit → Taux normal Tasso ridotto → Tasso normale <ul style="list-style-type: none"> • Électricité / Elettricità 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Brenn- und Treibstoffe (außer Benzin) / Fuels (except petrol) 	4% 18%	1.1.1969 1.4.1978	<ul style="list-style-type: none"> • Combustibles et carburants (sauf essence) / Combustibili e carburanti (eccetto benzina) 	
Belgique/België	Ausgenommen / Exept <ul style="list-style-type: none"> • Kauf und Pacht von Grund und Boden, tierärztliche Dienstleistungen / Purchase and lease of land, veterinary services 	—	1.1.1971	Exemptés / Esenti <ul style="list-style-type: none"> • Achat et fermage des terres, services vétérinaires / Acquisto e fitto di terreni, servizi veterinari 	
	Ermäßigter Satz / Reduced rate <ul style="list-style-type: none"> • Viehfutter, Saatgut, landw. Dienstleistungen / Feedingstuffs, seeds, agricultural services 	6%	1.1.1971	Taux réduit / Tasso ridotto <ul style="list-style-type: none"> • Aliments des animaux, semences, services agricoles / Mangimi, sementi, servizi agricoli 	
	Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz / Reduced rate → Standard rate <ul style="list-style-type: none"> • Feste Brennstoffe, leichte Heizöle / Solid fuels, light heating-fuel oils 	6% 14% 16% 17%	1.1.1971 1.1.1973 1.1.1978 1.7.1981	Taux réduit → Taux normal / Tasso ridotto → Tasso normale <ul style="list-style-type: none"> • Combustibles solides, fuel-oils légers / Combustibili solidi, gasolio leggero di riscaldamento 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Landwirtschaftl. Dieselkraftstoff, Erdgas, Flüssiggas / Agricultural gas oil, natural gas, LPG-gas 	6% 16% 17%	1.1.1971 1.10.1980 1.7.1981	<ul style="list-style-type: none"> • Gas-oil agricole, gaz naturel, gaz GPL / Gasolio agricolo, gas naturale, gas di petrolio 	
	Mittlerer Satz → Normalsteuersatz / Intermediate rate → Standard rate <ul style="list-style-type: none"> • Bau und Unterhalt von Wirtschaftsgebäuden, Elektrizität / Construction and maintenance of farm buildings, electricity 	14% 16% 17%	1.1.1971 1.1.1978 1.7.1981	Taux intermédiaire → Taux normal / Tasso intermedio → Tasso normale <ul style="list-style-type: none"> • Construction et entretien des bâtiments d'exploitation, électricité / Costruzione e manutenzione d'immobili aziendali, elettricità 	
	Normalsteuersatz / Standard rate <ul style="list-style-type: none"> • Landwirtschaftl. Maschinen und Geräte, Pflanzenschutzmittel / Agricultural machinery, pesticides 	18% 16% 17%	1.1.1971 1.1.1978 1.7.1981	Taux normal / Tasso normale <ul style="list-style-type: none"> • Matériel agricole, antiparasitaires / Materiale agricolo, antiparassitari 	
	Normalsteuersatz → Erhöhter Satz / Standard rate → Higher rate <ul style="list-style-type: none"> • Dieselkraftstoff für den Straßenverkehr, Benzin, nichtlandw. Flüssiggas / Diesel road-fuel, petrol, non-agricultural LPG-gas 	18% 16% 25%	1.1.1971 1.1.1978 1.10.1980	Taux normal → Taux majoré / Tasso normale → Tasso maggiorato <ul style="list-style-type: none"> • Gas-oil routier, essence, gaz GPL non agricole / Gasolio auto, benzina, GPL - gas di uso non agricolo 	
	Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz / Standard rate → Reduced rate <ul style="list-style-type: none"> • Düngemittel / Fertilizers 	18% 6%	1.1.1971 1.11.1971	Taux normal → Taux réduit / Tasso normale → Tasso ridotto <ul style="list-style-type: none"> • Engrais / Concimi 	
	Luxembourg	Ermäßigter Satz / Reduced rate <ul style="list-style-type: none"> • Viehfutter, Treibstoffe und Brennstoffe, Saatgut, Zucht- und Nutzvieh, elektrischer Strom, Wasser, gewisse Dienstleistungen (Anbau- und Erntearbeiten, tierärztliche Dienste) / Feedingstuffs, motor and other fuels, seeds, livestock, electricity, water, certain services (sowing, planting and harvesting, veterinary services) 	4% 5%	1.1.1970 1.1.1971	Taux réduit / Tasso ridotto <ul style="list-style-type: none"> • Aliments des animaux, carburants et combustibles, semences, animaux d'élevage, électricité, eau, certains services (travaux de culture et de récolte, services vétérinaires) / Mangimi, carburanti e combustibili, sementi, animali d'allevamento, elettricità, acqua, alcuni servizi per la coltura e il raccolto, servizi veterinari

Mehrwertsteuersätze
Rates of value-added tax

Taux de la taxe sur la valeur ajoutée
Aliquote dell'imposta sul valore aggiunto

Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel
Purchase prices of the means of agricultural production

Prix d'achat des moyens de production agricole
Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola

	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	seit / since depuis / dal	Produits imposables Prodotti imponibili
Luxembourg	Normalsteuersatz / Standard rate ● Maschinen und Geräte, Schädlingsbekämpfungsmittel, Bau und Unterhalt von Wirtschaftsgebäuden, gewisse Dienstleistungen (Transporte) / Agricultural machinery, pesticides, construction and maintenance of farm buildings, certain services (Transport)	8% 10%	1.1.1970 1.1.1971	Taux normal / Tasso normale ● Matériel agricole, antiparasitaires, construction et entretien de bâtiments d'exploitation, certains services (transports) / Materiale agricolo, antiparassitari, costruzione e manutenzione d'immobili aziendali, alcuni servizi (trasporti)
	Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz / Standard rate → Reduced rate ● Handelsdünger / Fertilizers	8% 10% 5%	1.1.1970 1.1.1971 1.8.1973	Taux normal → Taux réduit / Tasso normale → Tasso ridotto ● Engrais / Concimi
United Kingdom	Ausgenommen / Exempt ● Zinsvergütungen aus Kauf und Pacht von Grund und Boden; Versicherungen; Finanzierungskosten / Grants of interests in land purchases and leases; insurances, finance expenses	—	1.4.1973	Exemptés / Esenti ● Les bonifications d'intérêt sur les achats et locations de terres, assurances, frais financiers / Bonifici d'interessi sugli acquisti e fitti di terreni, assicurazioni, spese di finanziamento
	Nulltarif / Zero rate ● Die meisten Erzeugnisse, die im allgemeinen der Ernährung und Fütterung dienen, einschl. der hierfür verwendeten Vorprodukte (Saat- und Pflanzgut, Tiere). Bau landwirtschaftlicher Gebäude und der meisten sonstigen Bauten und Anlagen (ausschl. deren Reparatur und Unterhalt) / Most products generally used for human and animal consumption including certain animals, seed and plants used for producing food, construction of farm buildings and most civil engineering works (but not repairs and maintenance).	0%	1.4.1973	Taux zéro / Tasso zero ● La plupart des produits généralement utilisés pour l'alimentation humaine et animale, y compris semences, plants et animaux élevés à cette fin. Construction de bâtiments agricoles et de la plupart des ouvrages de génie civil (mais à l'exclusion des réparations et de l'entretien) / La maggior parte dei prodotti generalmente destinati all'alimentazione umana e animale, ivi compresi sementi, piante e animali allevati a tal fine. Costruzione di edifici agricoli e la maggior parte dei lavori del genio civile (ma esclusi le riparazioni e manutenzioni)
	● Treib- und Brennstoffe (ohne Dieselkraftstoff für Straßenverkehr und Benzin), Strom und Wasser / Fuels (except road fuels and petrol), electricity and water			● Carburants et combustibles (sauf gasoil routier et essence), électricité et eau / Carburanti e combustibili (senza gasolio auto e benzina), elettricità e acqua
	Nulltarif → Normalsteuersatz / Zero rate → Standard rate ● Dieselkraftstoff für Straßenverkehr / Diesel road-fuel	0% 10% 8% 15%	1.4.1973 1.4.1974 29.7.1974 18.6.1979	Taux zéro → Taux normal / Tasso zero → Tasso normale ● Gas-oil routier / Gasolio auto
	● Schmierstoffe / Lubricating oil	0% 15%	1.4.1973 1.5.1980	● Lubrifiants / Lubrificanti
	Normalsteuersatz / Standard rate ● Übrige nicht genannte Güter und Dienstleistungen; Kauf und Unterhalt von Landmaschinen; Düngemittel und chemische Produkte / Other goods and services n.e.s.; purchase and maintenance of agricultural machinery; fertilizers and chemicals	10% 8% 15%	1.4.1973 29.7.1974 18.6.1979	Taux normal / Tasso normale ● Les autres biens et services non spécifiés; achat et entretien de machines agricoles; engrais et produits chimiques / Altri beni e servizi non specificati; acquisto e manutenzione di macchine agricole, concimi e prodotti chimici
Nulltarif → Normalsteuerstaz → Erhöhter Steuersatz → Normalsteuersatz / Zero rate → Standard rate → Higher rate → Standard rate ● Benzin / Petrol	0% 10% 8% 25% 12,5% 15%	1.4.1973 1.4.1974 29.7.1974 18.11.1974 12.4.1976 18.6.1979	Taux zéro → Taux normal → Taux majoré → Taux normal / Tasso zero → Tasso normale → Tasso maggiorato → Tasso normale ● Essence / Benzina	

Mehrwertsteuersätze
Rates of value-added tax

Taux de la taxe sur la valeur ajoutée
Aliquote dell'imposta sul valore aggiunto

Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel
Purchase prices of the means of agricultural production

Prix d'achat des moyens de production agricole
Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola

	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	seit / since depuis / dal	Produits imposables Prodotti imponibili
United Kingdom	Besonderer Steuersatz / Special rate <ul style="list-style-type: none"> ● Kauf von Kraftfahrzeugen (MwSt. + spezielle Kraftfahrzeugsteuer) / Purchase of motor cars (VAT + special car tax) 	10+10% 8+10% 15+10%	1.4.1973 29.7.1974 18.6.1979	Taux spécial / Tasso speciale <ul style="list-style-type: none"> ● Achats de véhicules à moteur (TVA + taxe spéciale sur véhicule à moteur) / Acquisti di veicoli a motore (IVA + tassa speciale su veicoli a motore)
	Nulltarif / Zero rate <ul style="list-style-type: none"> ● Futtermittel und Düngemittel (ab 10 kg) / Feedingstuffs and fertilizers (in units of 10 kg and over) <p>Ermäßigter Satz → Nulltarif / Reduced rate → Zero rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Futtermittel (unter 10 kg), Getreide, Futterrüben, Heu, Futterkuchen..., Saat- und Pflanzgut für die Ernährung: Veterinärerzeugnisse zum Einnehmen / Feedingstuffs (in units of less than 10 kg), cereals, fodder beet, hay, oil-cake..., seed and plants for food production, veterinary medicines consumed orally <ul style="list-style-type: none"> ● Feste Brennstoffe, Heizöl, Strom und Gas für Heizung und Beleuchtung / Solid fuels, gas-oil, electricity and gas for heating and lighting. 	0% 5,26% 0%	1.11.1972 1.11.1972 3.9.1973	Taux zéro / Tasso zero <ul style="list-style-type: none"> ● Aliments des animaux et engrais (en présentation de 10 kg et plus) / Mangimi e concimi (confezione da 10 kg e più) <p>Taux réduit → Taux zéro / Tasso ridotto → Tasso zero</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Aliments des animaux (en présentation inférieure à 10 kg), céréales, betteraves, foin, tourteaux..., semences et plants des produits utilisés pour l'alimentation; produits vétérinaires consommés par voie orale / Mangimi (confezione inférieure à 10 kg), cereali, barbabietole, fieno, panelli...; sernenti e piante dei prodotti utilizzati per l'alimentazione; prodotti veterinari consumati per via orale <ul style="list-style-type: none"> ● Combustibles solides, gas-oil, électricité et gaz pour chauffage et illumination / Combustibili solidi, gasolio, elettricità e gas per riscaldamento e illuminazione
Ireland	Ermäßigter Satz / Reduced rate <ul style="list-style-type: none"> ● Düngemittel (unter 10 kg); Pflanzenschutz- und Schädlingsbekämpfungsmittel, Reinigungsmittel; Veterinärerzeugnisse zum Spritzen und Veterinärmaterial; Landmaschinen und Geräte einschl. Ackerschleppern; Baumaterialien; Gebrauchtgüter; Benzin und Schmierstoffe; die meisten Dienstleistungen / Fertilizers (in units of less than 10 kg); pesticides, disinfectants and detergents; non-oral veterinary medicines and veterinary instruments; agricultural machinery incl. tractors; building materials; second-hand goods; petrol and lubricants, most services 	5,26% 6,75% 10% 15% 18%	1.11.1972 3.9.1973 1.3.1976 1.9.1981 1.5.1982	Taux réduit / Tasso ridotto <ul style="list-style-type: none"> ● Engrais (en présentation inférieure à 10 kg); pesticides, désinfectants et détergents; produits vétérinaires à injecter et matériel vétérinaire; matériel agricole, y compris les tracteurs; matériaux de construction; biens de deuxième main, essence et lubrifiants, la plupart des services / Concimi (in confezione inferiore a 10 kg); pesticidi, disinfettanti e detergenti; prodotti veterinari da iniettare e materiale veterinario; materiale agricolo compresi trattori; materiali da costruzione; beni di seconda mano; benzina e lubrificanti; la maggior parte dei servizi
	Erhöhter Steuersatz → Ermäßigter Satz Increased rate → Reduced rate <ul style="list-style-type: none"> ● Kraftfahrzeuge und Motorräder / Motor cars and motor cycles <p>*) Neue Verbrauchsabgaben kompensieren jedoch die Ermäßigung dieses Steuersatzes / New excise duties, however, do compensate the reduction of this tax rate.</p>	30,26% 36,75% 35% 10% 15% 18%	1.11.1972 3.9.1973 1.3.1976 1.3.1979 1.9.1981 1.5.1982	Taux majoré → Taux réduit Tasso maggiorato → Tasso ridotto <ul style="list-style-type: none"> ● Véhicules à moteur et motocyclettes / Veicoli a motore e motociclette <p>*) Des droits d'accise nouveaux cependant compensent la réduction de ce taux / Nuove accise compensano però la riduzione di questo tasso.</p>
Danmark	Nulltarif / Zero rate <ul style="list-style-type: none"> ● Kauf von Grund und Boden und Anlagevermögen / Purchase of land and fixed assets 	0%	3.7.1967	Taux zéro / Tasso zero <ul style="list-style-type: none"> ● Achat des terres et biens immobiliers / Acquisto di terreni e di beni immobili
	Normalsteuersatz / Standard rate <ul style="list-style-type: none"> ● Alle Erzeugnisse / All products 	10% 12,5% 15% 9,25% 15% 18% 20,25% 22%	3.7.1967 1.4.1968 29.6.1970 29.9.1975 1.3.1976 3.10.1977 1.10.1978 30.6.1980	Taux normal / Tasso normale <ul style="list-style-type: none"> ● Tous les produits / Tutti i prodotti



KONTORET FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS OFFICIELLE PUBLIKATIONER
AMT FÜR AMTLICHE VERÖFFENTLICHUNGEN DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΠΙΣΗΜΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
OFFICE FOR OFFICIAL PUBLICATIONS OF THE EUROPEAN COMMUNITIES
OFFICE DES PUBLICATIONS OFFICIELLES DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES
UFFICIO DELLE PUBBLICAZIONI UFFICIALI DELLE COMUNITÀ EUROPEE
BUREAU VOOR OFFICIELE PUBLIKATIES DER EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

L- 2985 Luxembourg

CA82000034AC