
**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**

1968 – 1984



DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS STATISTISKE KONTOR
STATISTISCHES AMT DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN
ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
STATISTICAL OFFICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES
OFFICE STATISTIQUE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES
ISTITUTO STATISTICO DELLE COMUNITÀ EUROPEE
BUREAU VOOR DE STATISTIEK DER EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

L-2920 Luxembourg — Tél.: 43011, Télex: Comeur Lu 3423
B-1049 Bruxelles, Bâtiment Berlaymont, Rue de la Loi 200 (Bureau de liaison) — Tél. 2351111

Denne publikation kan fås gennem de salgssteder, som er nævnt på omslagets tredje side i dette hæfte.

Diese Veröffentlichung ist bei den auf der dritten Umschlagseite aufgeführten Vertriebsbüros erhältlich.

Την έκδοση αυτή μπορείτε να την προμηθευτείτε από τα γραφεία πωλήσεων τα οποία αναφέρονται στην τρίτη σελίδα του εξωφύλλου.

This publication is obtainable from the sales offices mentioned on the inside back cover.

Pour obtenir cette publication, prière de s'adresser aux bureaux de vente dont les adresses sont indiquées à la page 3 de la couverture.

Per ottenere questa pubblicazione, si prega di rivolgersi agli uffici di vendita i cui indirizzi sono indicati in 3ª pagina di copertina.

Deze publikatie is verkrijgbaar bij de verkoopkantoren waarvan de adressen op blz. 3 van het omslag vermeld zijn.

**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**

1968—1984

Bibliographische Daten befinden sich am Ende der Veröffentlichung
Cataloguing data can be found at the end of this publication
Une fiche bibliographique figure à la fin de l'ouvrage
Una scheda bibliografica figura alla fine del volume

Manuskript abgeschlossen im November 1984
Manuscript completed in November 1984
Manuscrit terminé en novembre 1984
Manoscritto terminato nel novembre 1984

Luxembourg: Office des publications officielles des Communautés européennes, 1985

ISBN 92-825-4784-1

Kat./cat.: CA-40-84-787-4A-C

© CECA — CEE — CEEA, Bruxelles-Luxembourg, 1985

Printed in the FR of Germany

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 by Eurostat 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' 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 deductible¹ 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 deductible¹ 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 refunds from 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 tax¹ 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 vast majority of farmers sell their products at a flat rate as in method 1 above. The small number of other farmers are refunded tax already paid in accordance with the standard system.

From 1 January 1970 to 31 December 1980, farmers operating under the flat-rate system obtained not only the flat rate but also partial compensation for DM revaluation, which at the beginning amounted to 3 percentage points and was gradually reduced from 1 January 1976. As from 1 July 1984, the VAT flat rate has been increased by 5 percentage points for farmers operating under the flat-rate system as compensation for loss of income following the reduction in monetary compensatory amounts.

Vine growers operating under the flat-rate system currently invoice a tax rate of 14%. To cover the tax previously paid on input items, they are allowed to retain the general flat rate of 8%. Like farmers operating under the flat-rate system, from 1 July 1984, they are allowed to retain a further 5% as compensation for the reduction in monetary compensatory amounts. As a result, from 1 July 1984, they have to pay a rate of 1% to the tax authorities instead of the 6% paid previously.

France

The farmer sells his products without invoicing the VAT flat-rate, as in method 2 above.

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.

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.

Belgium

The farmer sells his products at an 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 and 19% from 1 January 1983) is invoiced, but the far-

mer 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 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 was increased to 1.5% from 1 September 1981, to 1.8% from 1 May 1982 and to 2.3% from 1 March 1983, but decreased to 2.0% from 1 July 1983.

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 1986.

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 sont publiés par l'Eurostat, 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:

1. 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.
2. 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 remboursement 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 «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

La grande majorité des agriculteurs vendent leurs produits selon le régime n° 1 à un prix majoré du taux forfaitaire. Chez les rares agriculteurs qui ont opté pour le régime normal, la TVA est restituée selon ce régime.

Du 1^{er} janvier 1970 au 31 décembre 1980, les agriculteurs assujettis au régime normal recevaient, en plus du taux forfaitaire, une compensation partielle de la réévaluation du DM. Cette compensation, qui était de 3 points de pourcentage au départ, a été progressivement ramenée à zéro à partir du 1^{er} janvier 1976. Depuis le 1^{er} juillet 1984, le taux forfaitaire de TVA a été relevé de 5 points de pourcentage pour les agriculteurs assujettis au régime forfaitaire afin de les indemniser de la perte de revenus résultant de la réduction des montants compensatoires monétaires.

Les viticulteurs soumis au régime forfaitaire facturent actuellement un taux de 14%. En compensation de la taxe payée sur leurs achats, ils peuvent prélever le taux forfaitaire général de 8%. Depuis le 1^{er} juillet 1984, ils ont droit, comme les agriculteurs assujettis au régime forfaitaire, à une réduction de 5 points de pourcentage destinée à les indemniser eu égard à la réduction des montants compensatoires monétaires. Depuis cette date, ils ne doivent donc plus reverser 6%, mais un pour cent seulement à l'administration fiscale.

⁽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.

France

L'agriculteur vend ses produits sans facturer les taux forfaitaires de la TVA, comme dans la méthode visée en 2 ci-dessus.

Italie

L'agriculteur vend ses produits à un prix majoré du taux forfaitaire, comme dans la méthode visée en 1 ci-dessus.

Pays-Bas

L'agriculteur vend ses produits à un prix majoré du taux forfaitaire, comme dans la méthode visée en 1 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 1 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 et 19% à partir du 1^{er} jan-

vier 1983), 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, à 1,8% à partir du 1^{er} mai 1982 et à 2,3% à partir du 1^{er} mars 1983, puis réduit à 2% à partir du 1^{er} juillet 1983.

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 1986.

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 IVA possono avere sui prezzi agricoli, che nel presente fascicolo sono pubblicati dall'Eurostat al netto dell'IVA.

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 sulla 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⁾ cioè quella pagata sugli acquisti dei mezzi di produzione. Il computo delle entrate e delle uscite necessario per l'applicazione di questo sistema presuppone peraltro una contabilità alquanto completa, tenuta generalmente soltanto nelle aziende agricole maggiori. Per questo motivo, la maggioranza 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 pesante contabilità necessaria nel regime normale, tale regime è 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.

1. 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 loro prodotti a un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, vale a dire ad un *prezzo comprensivo dell'imposta*, e trattengono l'importo così ricavato.
2. L'IVA pagata a monte viene rimborsata forfettariamente dal fisco: gli agricoltori sottoposti a questo regime vendono i loro prodotti ad un *prezzo netto da imposta*, cioè senza aggiungere l'IVA, e ottengono successivamente, dietro presentazione di domanda alle competen-

ti 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

La stragrande maggioranza degli agricoltori vende i propri prodotti ad un'aliquota forfettaria, come illustrato al punto 1. Per il numero ridotto di agricoltori optanti l'IVA viene rimborsata secondo il regime normale.

Nel periodo compreso tra l'1. 1. 1970 e il 31. 12. 1980 gli agricoltori soggetti al regime forfettario hanno usufruito, ad integrazione dell'aliquota forfettaria, di una compensazione parziale per la rivalutazione del marco tedesco, pari in origine a 3 punti percentuali e abolita con decorrenza dall'1. 1. 1976. A decorrere dall'1. 7. 1984 l'aliquota forfettaria dell'IVA è stata aumentata di 5 punti percentuali a titolo di compensazione per la perdita di reddito per l'abbattimento degli importi compensativi monetari.

I viticoltori soggetti al regime forfettario fatturano attualmente un'aliquota del 14% e trattengono l'8% — cioè l'aliquota forfettaria generale — quale conguaglio dell'IVA pagata a monte. A decorrere dall'1. 7. 1984 essi beneficiano, come gli agricoltori soggetti al regime forfettario, di una riduzione di 5 punti percentuali quale compensazione per l'abbattimento degli importi compensativi monetari. A decorrere da tale data essi devono versare quindi al fisco ancora l'1% invece del 6% versato in precedenza.

Francia

L'agricoltore vende i propri prodotti senza fatturare le aliquote forfettarie IVA, come illustrato sopra al punto 2.

⁽¹⁾ I diversi regimi comportano tuttavia 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 (quelli soggetti a regime normale), ma non detraibile al calcolo dell'IVA da versare al fisco derivante dalle vendite dei prodotti e pertanto non recuperata (esempio ne sono i carburanti in Francia); sia dell'IVA non recuperabile o restituibile dal fisco, cioè dell'IVA pagata sugli acquisti dagli agricoltori (quelli soggetti al regime forfettario) ma, come detto sopra, non integralmente recuperabile, via maggiorazione, tramite aliquota, del prezzo di vendita dei prodotti, oppure restituibile dal fisco.

Italia

L'agricoltore vende i propri prodotti ad un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, come illustrato sopra al punto 1.

Paesi Bassi

L'agricoltore vende i propri prodotti ad un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, come illustrato sopra al punto 2.

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 1.

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, 19% dal 1° 1.1983), 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 normale o a tasso zero; i prodotti esenti da IVA non danno invece luogo ad alcun rimborso dell'IVA pagata a monte.

Irlanda

Con l'introduzione dell'IVA (1° 1.1972) 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, all'1,8% a partire dal 1° maggio 1982 e al 2,3% a partire dal 1° marzo 1983, ma di nuovo ridotta al 2% a partire dal 1° luglio 1983.

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° 1.1986.

	Regelsystem Standard system	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Régime normal Regime normale
	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products			Produits imposables Prodotti imponibili
BR Deutschland	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Die meisten Erzeugnisse/ Most products Normalsteuersatz/Standard rate ● Weinmost, Getränke, Dienstleistungen/ Wine must, beverages, services	5% 5,5% 6% 6,5% 7% 10% 11% 12% 13% 14%	1.1.1968 1.7.1968 1.1.1978 1.7.1979 1.7.1983 1.1.1968 1.7.1968 1.1.1978 1.7.1979 1.7.1983	Taux réduit/Tasso ridotto ● La plupart des produits/ La maggior parte dei prodotti Taux normal/Tasso normale ● Moût de vin, boissons, services/ Mosto di vino, bevande, servizi
	NB: Vom 1. 1. 1970 bis 31. 12. 1980 hatte 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%). Ab 1. 7. 1984 hat er die Möglichkeit, von seiner Mehrwertsteuerschuld (über die abzugsfähige Vorsteuer hinaus) einen Einkommensausgleich von 5 Prozentpunkten für den Abbau des Währungsausgleichs abzuziehen. From 1 January 1970 to 31 December 1980, farmers to whom the standard system applied were allowed to deduct from their VAT liability not only the VAT paid at earlier stages, but also an amount allowed as partial compensation for 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, to 0.5% on 1. 1. 1980 and to 0% on 1. 1. 1981. As from 1 July 1984, they may deduct from their VAT liability not only the VAT paid at earlier stages but also 5 percentage points as compensation for loss of income resulting from the reduction in monetary compensatory amounts.	N.B. Du 1 ^{er} janvier 1970 au 31 décembre 1980, un agriculteur taxé selon le régime normal pouvait déduire de sa dette de TVA, outre la TVA déductible déjà payée, une "compensation partielle de réévaluation" (3% à partir du 1 ^{er} janvier 1970, 2,5% à partir du 1 ^{er} janvier 1976, 2% à partir du 1 ^{er} janvier 1977, 1,5% à partir du 1 ^{er} janvier 1978, 1% à partir du 1 ^{er} janvier 1979, 0,5% à partir du 1 ^{er} janvier 1980 et 0% depuis le 1 ^{er} janvier 1981). Depuis le 1 ^{er} juillet 1984, il peut déduire de sa dette de TVA, outre la TVA déductible déjà payée, 5 points de pourcentage compensant la perte de revenus qui résulte de la réduction des montants compensatoires monétaires. Dall'1. 1. 1970 al 31. 12. 1980 gli agricoltori soggetti al regime normale avevano la possibilità di dedurre dall'IVA (oltre all'IVA a monte deducibile) una cosiddetta compensazione parziale per la rivalutazione (3% a decorrere dall'1. 1. 1970, 2,5% a decorrere dall'1. 1. 1976, 2% a decorrere dall'1. 1. 1977, 1,5% a decorrere dall'1. 1. 1978, 1% a decorrere dall'1. 1. 1979, 0,5% a decorrere dall'1. 1. 1980 e 0% a decorrere dall'1. 1. 1981). Con decorrenza dall'1. 7. 1984 essi hanno la possibilità di dedurre dall'IVA (oltre all'IVA a monte deducibile) una compensazione di 5 punti percentuali per la perdita di reddito per l'abbattimento degli importi compensativi monetari.		
France	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Alle Erzeugnisse außer Wein/ All products except wine Mittlerer Satz/Intermediate rate ● Wein/wine Mittlerer Satz/Intermediate rate → Normalsteuersatz/Standard rate ● Wein/Wine	6% 7% 7,5% 7% 5,5% 13% 15% 17,6% ↓ 17,6% 18,6%	1.1.1968 1.12.1968 1.1.1970 1.1.1973 1.7.1982 1.1.1968 1.12.1968 1.1.1970 ↓ 1.1.1977 1.7.1982	Taux réduit/Tasso ridotto ● Tous les produits sauf le vin/ Tutti i prodotti eccetto il vino Taux intermédiaire/Tasso intermedio ● Vin/vino Taux intermédiaire/Tasso intermedio → Taux normal/Tasso normale ● Vin/Vino
	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.	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.		

NB: 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 silviculture. 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 silvicultura). Sono stati menzionati a titolo di esempio solo i prodotti più importanti.

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	
Italia	Ermäßigter Satz/Reduced rate		Taux réduits/Tassi ridotti	
	<ul style="list-style-type: none"> ● Getreide (ausgenommen Saatgut und Rohreis)/Cereals (except seed and paddy rice) ● 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 ● Eier/Eggs ● Wein und Weinmost Wine and wine must 	1% 1.1.1971 2% 3.7.1980 1% 1.10.1980 2% 1.1.1981 3% 1.1.1973 2% 3.7.1980 3% 1.10.1980 2% 1.1.1981 3% 1.1.1973 6% 1.1.1980 8% 3.7.1980 6% 1.10.1980 8% 1.1.1981 6% 1.1.1973 8% 3.7.1980 6% 1.10.1980 8% 1.1.1981	1.1.1971 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 1.1.1973 1.1.1980 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) ● 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 ● Eufs/Uova ● Vins et moût de vin/ Vini e mosto di vino
	Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz/ Reduced rate → Standard rate → Reduced rate			Taux réduit → Taux normal/ Tasso ridotto → Tasso normale
	<ul style="list-style-type: none"> ● Schweine/Pigs 	6% 1.1.1973 9% 1.2.1979 15% 3.7.1980 9% 3.10.1980 15% 1.11.1980		<ul style="list-style-type: none"> ● Porcins/Suini
	Ermäßigter Satz → Mittlerer Satz → Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz/ Reduced rate → Intermediate rate → Standard rate → Reduced rate			Taux réduit → Taux intermédiaire → Taux normal Tasso ridotto → Tasso intermedio → Tasso normale
	<ul style="list-style-type: none"> ● Rinder/Cattle 	6% 1.1.1973 18% 30.4.1975 20% 5.10.1982		<ul style="list-style-type: none"> ● Bovins/Bovini
	Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz Reduced rate → Standard rate → Reduced rate			Taux réduit → Taux normal/ Tasso ridotto → Tasso normale
	<ul style="list-style-type: none"> ● Rohmilch/Untreated milk 	6% 1.1.1973 14% 19.6.1977 15% 3.7.1980 14% 1.10.1980 15% 1.1.1981 18% 5.10.1982		<ul style="list-style-type: none"> ● Lait cru/Latte crudo
	Ermäßigter Satz/Reduced rate			Taux réduit/Tasso ridotto
	<ul style="list-style-type: none"> ● Alle übrigen oben nicht aufgeführten Produkte/All other products not mentioned above 	6% 1.1.1973 8% 3.7.1980 6% 1.10.1980 8% 1.1.1981 10% 29.11.1982		<ul style="list-style-type: none"> ● Tous les autres produits non mentionnés ci-dessus/Tutti gli altri prodotti non menzionati qui sopra

	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	4%	1.1.1969	Taux réduit/Tasso ridotto ● La plupart des produits/La maggior parte dei prodotti
	Normalsteuersatz/Standard rate → Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Blumen, Zierpflanzen, Blumenzwiebeln, Baumschulerzeugnisse/Flowers, ornamental plants, bulbs, nursery plants	5%	1.1.1984	
Belg./België	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Die meisten Erzeugnisse/Most products	6%	1.1.1971	Taux réduit/Tasso ridotto ● La plupart des produits/La maggior parte dei prodotti Taux normal/Tasso normale ● Fleurs/Fiori
	Normalsteuersatz/Standard rate ● Blumen/Flowers	18%	1.1.1971	
		16%	1.1.1978	
		17%	1.7.1981	
19%	1.1.1983			
Luxbg.	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Die meisten Erzeugnisse und Dienstleistungen/ Most products and services	4%	1.1.1970	Taux réduit/Tasso ridotto ● La plupart des produits et services/La maggior parte dei prodotti e servizi
		5%	1.1.1971	
		6%	1.7.1983	
United Kingdom	Nulltarif/Zero rate ● Erzeugnisse, die im allgemeinen der Ernährung und Fütterung dienen, einschl. der hierfür verwendeten Vorprodukte (Saat- und Pflanzgut, Tiere)/Products generally used for human or animal consumption, including certain animals, seed and plants used for producing food	0%	1.4.1973	Taux zéro/Tasso zero ● Les produits généralement utilisés pour l'alimentation humaine et animale y compris les semences, les plantes et les animaux utilisés à cette fin/ prodotti normalmente destinati all'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
	Normalsteuersatz/Standard rate ● Alle übrigen Güter und Dienstleistungen/All other products and services	10%	1.4.1973	
		8%	29.7.1974	
		15%	18.6.1979	
Irland	Ausgenommen/Exempt ● Pferde/Horses	1% exempt	1.11.1972 3.9.1973	Exemptés/Esenti ● Chevaux/Cavalli Taux réduits/Tassi ridotti ● Cheptel vif, bovins, ovins et porcins/Bestiamme vivo, bovini, ovini e suini ● Autre cheptel vif y compris volaille et poissons/Altro bestiame vivo compresi pollame e pesce Laine brute, crins de cheval, soies, plumes, cuirs et peaux/Lana grezza; crini di cavallo, setole, piume, cuoio e pelli
	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Lebewid, Rinder, Schafe und Schweine/ Livestock cattle, sheep and pigs	1%	1.11.1972	
		1,5%	1.9.1981	
		1,8%	1.5.1982	
		2,3%	1.3.1983	
		2,0%	1.7.1983	
	● Übriges Lebewid einschl. Geflügel und Fischen/Other live animals incl. poultry and fish	5,26%	1.11.1972	
		6,75%	3.9.1973	
		10%	1.3.1976	
		15%	1.9.1981	
Rohwolle, Roßhaar, Borsten, Federn, Häute und Felle/Unprocessed wool, horsehair, bristles, feathers, hides and skins	18%	1.5.1982		
	23%	1.3.1983		
Ermäßigter Satz → Nulltarif/Reduced rate → Zero rate ● Übrige landwirtschaftliche Erzeugnisse ohne Lebewid/Other agricultural products excluding livestock and other live animals	5,26% 0%	1.11.1972 3.9.1973	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	12,5%	1.4.1968	Taux normal/Tasso normale ● Tous les produits/Tutti i prodotti
		15%	29.6.1970	
		9,25%	29.9.1975	
		15%	1.3.1976	
		18%	3.10.1977	
		20,25%	1.10.1978	
		22%	30.6.1980	

Pauschalierungssystem Flat-rate system		Régime forfaitaire Regime forfettario			
Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili		
BR Deutschland	<ul style="list-style-type: none"> Die meisten Erzeugnisse/Most products 	5% 1.1.1968 8% 1.1.1970 9% 1.1.1975 8,5% 1.1.1976 8% 1.1.1977 8% 1.1.1978 7,5% 1.1.1979 8% 1.7.1979 7,5% 1.1.1980 7% 1.1.1981 7,5% 1.1.1982 8% 1.7.1983 13% 1.7.1984	<ul style="list-style-type: none"> La plupart des produits/La maggior parte dei prodotti 		
	<ul style="list-style-type: none"> Weinmost, Getränke/Wine must, beverages 	10% 1.1.1968 11% 1.7.1968 12% 1.1.1978 13% 1.7.1979 14% 1.7.1983	<ul style="list-style-type: none"> Moût de vin, boissons/Mosto di vino, bevande 		
	NB: Am 1. 1. 1970 wurde für die meisten Erzeugnisse als Aufwertungsteilausgleich der Pauschalierungssatz um 3 Prozentpunkte 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. Ab 1. 7. 1984 wurde für die meisten Erzeugnisse als Einkommensausgleich für den Abbau des Währungsausgleichs der Pauschalsatz um 5 Prozentpunkte auf 13% erhöht.		N.B. Le 1 ^{er} janvier 1970, le taux forfaitaire a été relevé de 3 points de pourcentage pour la plupart des produits au titre de la compensation partielle de réévaluation. Cette compensation a été ramenée à 2,5% au 1 ^{er} janvier 1976, à 2% au 1 ^{er} janvier 1977, à 1,5% au 1 ^{er} janvier 1978, à 1% au 1 ^{er} janvier 1979, à 0,5% au 1 ^{er} janvier 1980 et à 0% au 1 ^{er} janvier 1981. A partir du 1 ^{er} juillet 1984, le taux forfaitaire a été porté à 13% (soit une augmentation de 5 points de pourcentage) pour la plupart des produits, afin de compenser la perte de revenus résultant de la réduction des montants compensatoires monétaires.		
	On 1. 1. 1970 the flat rate for most products was increased by 3 percentage points 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. As of 1. 7. 1984 the flat rate was raised by 5 percentage points to 13% for most products as compensation for loss of income resulting from the reduction in monetary compensatory amounts.		Dall'1. 1. 1970 il tasso forfettario per la maggior parte dei prodotti è stato aumentato di 3 punti percentuali a titolo di compensazione parziale di rivalutazione. Questo importo è stato ridotto a 2,5% dall'1. 1. 1976, a 2% dall'1. 1. 1977, a 1,5% dall'1. 1. 1978, a 1% dall'1. 1. 1979, a 0,5% dall'1. 1. 1980 e a 0% dall'1. 1. 1981. Dall'1. 7. 1984, per la maggior parte dei prodotti, l'aliquota forfettaria è stata aumentata di 5 punti percentuali, a titolo di compensazione per la perdita di reddito, passando al 13% a motivo dell'abbattimento degli importi compensativi monetari.		
	France	<ul style="list-style-type: none"> Alle pflanzlichen Erzeugnisse/All vegetable products 	2% 1.1.1968 2,4% 1.1.1969 3,1% ⁽¹⁾ 1.1.1974 2,4% ⁽²⁾ 1.1.1975	<ul style="list-style-type: none"> Tous les produits végétaux/Tutti i prodotti vegetali 	
		<ul style="list-style-type: none"> Alle tierischen Erzeugnisse ⁽⁴⁾/All animal products ⁽⁴⁾ 	3% 1.1.1968 3,5% 1.1.1969 4,5% 1.1.1973 4,2% ⁽³⁾ 1.1.1974 3,5% 1.1.1975	<ul style="list-style-type: none"> Tous les produits animaux ⁽⁴⁾/Tutti i prodotti animali ⁽⁴⁾ 	
		NB: ⁽¹⁾ Aber 4,1% in 1974 bei Verkäufen über eine Produzentenvereinigung/But 4.1% in 1974 for sales through a producer association.		N.B. ⁽¹⁾ 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.	
		⁽²⁾ Aber 2,9% seit 1977 bei Verkäufen von Obst, Gemüse und Wein über eine Produzentenvereinigung /But 2.9% since 1977 for sales of fruit, vegetables and wine through a producer association.		⁽²⁾ Mais 2,9% depuis 1977 pour les ventes de fruits et légumes et de vins par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs/Ma 2,9% dal 1977 per le vendite di frutta, ortaggi e vini effettuate tramite una associazione di produttori.	
		⁽³⁾ Aber 5,2% in 1974 bei Verkäufen über eine Produzentenvereinigung/But 5.2% in 1974 for sales through a producer association.		⁽³⁾ 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.	
		⁽⁴⁾ Eier, Geflügel und Schweine bei Verkäufen über eine Produzentenvereinigung: 4% ab 1.1.1968, 4,7% ab 1.1.1969, 5,5% ab 1.1.1973, 5,4% ab 1.1.1974 und 4,7% ab 1.1.1975/Eggs, poultry and pig sales through a producer association: 4% since 1.1.1968, 4,7% since 1.1.1969, 5,5% since 1.1.1973, 5,4% since 1.1.1974 and 4,7% since 1.1.1975.		⁽⁴⁾ Œufs, volailles et porcs pour les ventes par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs: 4% depuis le 1.1.1968, 4,7% depuis le 1.1.1969, 5,5% depuis le 1.1.1973, 5,4% depuis le 1.1.1974, 4,7% depuis le 1.1.1975/Uova, pollame e suini per le vendite effettuate tramite una associazione di produttori, 4,7% dal 1.1.1968, 5,5% dal 1.1.1973, 5,4% dal 1.1.1974, 4,7% dal 1.1.1975.	

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		
Italia	● 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	● Céréales (sauf semences et riz brut)/Cereali (eccetto sementi e riso greggio)	
	● 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	3% 2% 3% 2%	1.1.1973 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	
	● Eier/Eggs	3% 3% 8% 6% 8%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Eufs/Uova	
	● Wein/Wine	6% 3% 8% 6% 8%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Vins/Vini	
	● Weinmost/Wine must	6% 3% 2% 3% 2%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Moût de vin/Mosto di vino	
	● Schweine/Pigs	6% 9% 15% 9% 15% 14%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 1.3.1983	● Porcins/Suini	
	● Rinder/Cattle	6% 18% 14% 15% 14% 15% 14%	1.1.1973 30.4.1975 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 1.3.1983	● Bovins/Bovini	
	● Rohmilch/Untreated milk	6% 14% 15% 14% 15% 13% 14%	1.1.1973 19.6.1977 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 1.1.1983 1.3.1983	● Lait cru/Latte crudo	
	● Die meisten der oben nicht aufgeführten Erzeugnisse/Most products not mentioned above	6% 3% 2% 3% 2%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● La plupart des produits non mentionnés ci-dessus/La maggior parte dei prodotti non menzionati qui sopra	
	Nederland	● 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% 5,04%	1.1.1969 1.1.1973 17.9.1973 1.5.1974 1.10.1976 1.1.1984	● 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 vivaio; dall'1.1.1975 inclusi anche detti prodotti

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
Belg./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% 19%	1.1.1971 1.1.1978 1.7.1981 1.1.1983	<ul style="list-style-type: none"> Fleurs/Fiori
Luxbg.	<ul style="list-style-type: none"> Die meisten Erzeugnisse/Most products 	4% 5% 6%	1.1.1970 1.1.1971 1.7.1983	<ul style="list-style-type: none"> La plupart des produits/La maggior parte dei prodotti
UK	<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. 11. 1972 eine „eingeschriebene“ Person landwirtschaftliche Erzeugnisse — mit Ausnahme von Pferden — 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 other than horses 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 	1%	1.11.1972	<ul style="list-style-type: none"> La plupart des agriculteurs opèrent 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 l'exception des chevaux — 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 eccezione dei cavalli — 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
	<ul style="list-style-type: none"> für Rindviehverkäufe ab 1. 3. 1975/for cattle sales from 1 March 1975 	0%	1.3.1975	<ul style="list-style-type: none"> pour les ventes de bétail à partir du 1^{er} mars 1975/per le vendite di bestiame dal 1^o marzo 1975.
	<ul style="list-style-type: none"> für die übrigen landwirtschaftlichen Erzeugnisse ab 1. 3. 1976/for all other farm products from 1 March 1976 	0%	1.3.1976	<ul style="list-style-type: none"> pour les autres produits agricoles à partir du 1^{er} mars 1976/per gli altri prodotti agricoli dal 1^o marzo 1976.
	<ul style="list-style-type: none"> und am 1.3.1979 für alle Verkäufe wieder eingeführt/and restored for all sales as from 1 March 1979 	1% 1,5% 1,8% 2,3% 2,0%	1.3.1979 1.9.1981 1.5.1982 1.3.1983 1.7.1983	<ul style="list-style-type: none"> 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 5 000 DKR/No flat-rate system, but the standard system is not compulsory for holdings with a turnover of less than DKR 5 000 			<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
	<ul style="list-style-type: none"> Ab 1.10.1978 weniger als 10 000 DKR/From 1.10.1978 less than DKR 10 000 			<ul style="list-style-type: none"> A partir du 1.10.1978 inférieur à 10 000 DKR / A partire dall'1.10.1978 inferiore a 10 000 DKR

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	<p>Ermäßigter Satz → Ausgenommen/ Reduced rate → Exempt</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Käufe landwirtschaftlicher Grundstücke/Purchases of agricultural land 	5% —	1.1.1968 1.1.1970	<p>Taux réduit → Exemptés Tasso ridotto → Esenti</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Achats de fonds agricoles/Acquisti di fondi rustici
	<p>Ermäßigter Satz/Reduced rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Betriebsmittel landwirtschaftlicher Herkunft (Futtermittel, Saat- und Pflanzgut, Nutz- und Zuchtvieh)/Production means of agricultural origin (feedingstuffs, seed and seedlings, animals for rearing and production) 	5% 5,5% 6% 6,5% 7%	1.1.1968 1.7.1968 1.1.1978 1.7.1979 1.7.1983	<p>Taux réduit/Tasso ridotto</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Moyens de production en provenance de l'agriculture (aliments des animaux, semences et plantes, animaux d'élevage)/Mezzi di produzione di origine agricola (mangimi, sementi e piante, animali d'allevamento)
	<p>Normalsteuersatz/Standard rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 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% 14%	1.1.1968 1.7.1968 1.1.1978 1.7.1979 1.7.1983	<p>Taux normal/Tasso normale</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 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 d'origine industrielle (concimi, antiparassitari, energia, edifici e macchine, materiale da costruzione ed accessori), servizi non agricoli
France	<p>Überermäßigter Satz/Super-reduced rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Nicht verarbeitete Agrarerzeugnisse (insbesondere Nutz- und Zuchtvieh), Lohnarbeiten/Non-processed agricultural products (in particular animals for rearing and production), contract work 	6% 7% 7,5% 7% 5,5%	1.1.1968 1.12.1968 1.1.1970 1.1.1973 1.7.1982	<p>Taux super réduit/Tasso superiridotto</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Produits agricoles non transformés (animaux d'élevage en particulier), travaux à façon/Prodotti agricoli non trasformati (animali d'allevamento in particolare), lavori per conto terzi
	<p>Ermäßigter Satz/Reduced rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Handelsdünger, Viehfutter, Schädlingsbekämpfungsmittel/Fertilizers, feedingstuffs, pesticides 	6% 7% 7,5% 7%	1.1.1968 1.12.1968 1.1.1970 1.1.1973	<p>Taux réduit/Tasso ridotto</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Engrais, aliments des animaux, antiparasitaires/Concimi, mangimi, antiparassitari
	<p>Mittlerer Satz → Normalsteuersatz/ intermediate → Standard rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 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%	1.1.1968 1.12.1968 1.1.1970 1.7.1982	<p>Taux intermédiaire → Taux normal/ Tasso intermedio → Tasso normale</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Carburants (non déductibles), certains travaux immobiliers et services effectués par les bénéficiaires de la «décote spéciale»/Carburants (non deducibili), determinati lavori immobiliari e servizi effettuati dai beneficiari della «tariffa agevolata speciale»
	<p>Normalsteuersatz/Standard rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Kauf und Unterhalt von Maschinen und Gerät, Bau und Unterhalt von Wirtschaftsgebäuden, die meisten Dienstleistungen/Purchase and servicing of agricultural machinery, construction and maintenance of farm buildings, most services 	16,6% 19% 23% 20% 17,6% 18,6%	1.1.1968 1.12.1968 1.1.1970 1.1.1973 1.1.1977 1.7.1982	<p>Taux normal/Tasso normale</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Achat et entretien de matériel agricole, construction et entretien des bâtiments d'exploitation, la plupart des services/Acquisto e manutenzione di materiale agricolo, costruzione e manutenzione degli edifici, la maggior parte dei servizi
	<p>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.</p>			<p>N B 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</p>

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	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
	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Einzel- und Mischfuttermittel pflanzlicher Herkunft/Straight and compound feeding-stuffs 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- und Mischfuttermittel tierischer Herkunft, Saatgut, Nutz- und Zuchtvieh, Pflanzenschutzmittel, Erzeugnisse mineralischer Herkunft, chemische Produkte und Zusätze für Futtermittel/Straight and compound feedingstuffs of animal origin, seeds, animals for rearing and production, pesticides, mineral products, industrial chemicals and additives for feedingstuffs.	6% 8% 6% 8% 10%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 5.10.1982	Taux intermédiaire/Tasso intermedio ● Aliments des animaux, simples et composés, d'origine animale, semences, animaux d'élevage, antiparasitaires, produits d'origine minérale et chimique et additifs pour l'alimentation des animaux/Mangimi semplici e composti d'origine animale, sementi, animali d'allevamento, antiparassitari, prodotti di origine minerale e chimico-industriale ed additivi per la nutrizione degli animali
	● Pharmazeutika/Pharmaceutical products	6% 8% 6% 8%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Produits pharmaceutiques/Prodotti farmaceutici
	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% 18%	1.1.1973 8.2.1977 3.7.1980 1.11.1980 1.1.1981 5.8.1982	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

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	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 glass-houses, feedingstuffs, animals for rearing and production, certain services	4% 5%	1.1.1969 1.1.1984	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, Handgeräte, Hilfsmaterialien, Transportleistungen, Unterhaltung und Reparatur von Wirtschaftsgebäuden, Landmaschinen, Ackerschlepper und Geräte für nicht landwirtschaftliche Zwecke, Benzin/Buildings, hand tools, accessories, transport services, maintenance and repair of farm buildings, machines, tractors and plant for non-agricultural utilization and petrol	12% 14% 16% 18% 19%	1.1.1969 1.1.1971 1.1.1973 1.10.1976 1.1.1984	Taux normal/Tasso normale ● Bâtiments, outillage, matériaux d'appoint, services de transport, entretien et réparation de bâtiments agricoles, machines agricoles, tracteurs et outils pour utilisation non agricole et essence/Costruzioni, utensili, materiali ausiliari, servizi trasporti, manutenzione e riparazione di costruzioni agricole, macchine agricole, trattrici ed utensili per utilizzazione non agricola, benzina
	Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz Standard rate → Reduced rate ● Pflanzenschutzmittel, Pharmazeutika, Lohnarbeiten/Pesticides, pharmaceutical products, contract work	12% 4% 5%	1.1.1969 1.1.1971 1.1.1984	Taux normal → Taux réduit Tasso normale → Tasso ridotto ● Antiparasitaires, produits pharmaceutiques, travaux à façon/Antiparassitari, prodotti farmaceutici, lavori per conto terzi
	● Landmaschinen, Ackerschlepper und Geräte (ausgenommen Handgeräte)/Machines, tractors and tools (excl. hand tools)	12% 14% 4% 5%	1.1.1969 1.1.1971 1.1.1973 1.1.1984	● Machines agricoles, tracteurs et outils (exclus outils manuels)/Macchine agricole, trattrici ed utensili (esclusi utensili a mano)
	Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz Reduced rate → Standard rate ● Elektrischer Strom/Electricity	4% 14% 16% 18% 19%	1.1.1969 1.1.1971 1.1.1973 1.10.1976 1.1.1984	Taux réduit → Taux normal Tasso ridotto → Tasso normale ● Électricité/Elettricità
	● Brenn- und Treibstoffe (außer Benzin)/Fuels (except petrol)	4% 18% 19%	1.1.1969 1.4.1978 1.1.1984	● Combustibles et carburants (sauf essence)/Combustibili e carburanti (eccetto benzina)

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

	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
<p>Belgique/België</p> <p>Ausgenommen/Exempt ● Kauf und Pacht von Grund und Boden, tierärztliche Dienstleistungen/Purchase and lease of land, veterinary services</p> <p>Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Futtermittel, Saatgut, landw. Dienstleistungen und feste Heizstoffe/Feedingstuffs, seeds, agricultural services and solid fuels</p> <p>Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz Reduced rate → Standard rate ● Leichte Heizöle/Light heating-fuel oils</p> <p>● Landwirtschaftl. Dieselmotorkraftstoff, Erdgas, Flüssiggas/Agricultural gas oil, natural gas, LPG gas</p> <p>Mittlerer Satz → Normalsteuersatz Intermediate rate → Standard rate ● Bau und Unterhaltung von Wirtschaftsgebäuden, Elektrizität/Construction and maintenance of farm buildings, electricity</p> <p>Normalsteuersatz/Standard rate ● Landwirtschaftl. Maschinen und Geräte, Pflanzenschutzmittel/Agricultural machinery, pesticides</p> <p>Normalsteuersatz → Erhöhter Satz/ Standard rate → Higher rate ● Dieselmotorkraftstoff für den Straßenverkehr, Benzin, nichtlandw. Flüssiggas/Diesel road-fuel, petrol, non-agricultural LPG gas</p> <p>Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz Standard rate → Reduced rate ● Düngemittel/Fertilizers</p> <p>(¹) Zeitweilige Senkung der MwSt. von 17 auf 6% ab 1.10.1982: für Brennstoffe und Erdgas bis 30.6.1983, für Bodenverbesserungsmittel, Bau und Unterhalt von Wirtschaftsgebäuden, Erzeugnisse und Dienstleistungen wie Bindegarn, Reifen für Ackerschlepper, Milchkühlanlagen, Wärmespeicher oder Buchführung bis 31.12. 1983. Temporary reduction of VAT from 17 to 6% as of 1.10.1982: for fuel and natural gas until 30.6.1983, for soil improvers, construction and maintenance of farm buildings, products and services such as twine, tractor tyres, milk refrigerators, heat recuperators or book-keeping until 31.12.1983.</p>	<p>—</p> <p>6%</p> <p>6%</p> <p>14%</p> <p>16%</p> <p>17% (¹)</p> <p>6%</p> <p>16%</p> <p>17% (¹)</p> <p>14%</p> <p>16%</p> <p>17% (¹)</p> <p>18%</p> <p>16%</p> <p>17% (¹)</p> <p>19% (¹)</p> <p>18%</p> <p>16%</p> <p>25%</p> <p>18%</p> <p>6%</p>	<p>1.1.1971</p> <p>1.1.1971</p> <p>1.1.1971</p> <p>1.1.1973</p> <p>1.1.1978</p> <p>1.7.1981</p> <p>1.1.1971</p> <p>1.10.1980</p> <p>1.7.1981</p> <p>1.1.1971</p> <p>1.1.1978</p> <p>1.7.1981</p> <p>1.1.1971</p> <p>1.1.1978</p> <p>1.7.1981</p> <p>1.1.1983</p> <p>1.1.1971</p> <p>1.1.1978</p> <p>1.10.1980</p> <p>1.1.1971</p> <p>1.1.1978</p> <p>1.11.1971</p>	<p>Exemptés/Esenti ● Achat et fermage des terres, services vétérinaires/Acquisto e fitto di terreni, servizi veterinari</p> <p>Taux réduit/Tasso ridotto ● Aliments des animaux, semences, services agricoles et combustibles solides/Mangimi, sementi, servizi agricoli e combustibili solidi</p> <p>Taux réduit → Taux normal Tasso ridotto → Tasso normale ● Fuel-oils légers/Gasolio leggero da riscaldamento</p> <p>● Gas-oil agricole, gaz naturel, gaz GPL/Gasolio agricole, gas naturale, gas di petrolio</p> <p>Taux intermédiaire → Taux normal Tasso intermedio → Tasso normale ● Construction et entretien des bâtiments d'exploitation; électricité/Costruzione e manutenzione d'immobili aziendali, elettricità</p> <p>Taux normal/Tasso normale ● Matériel agricole, antiparasitaires/Materiale agricolo, antiparassitari</p> <p>Taux normal → Taux majoré/ Tasso normale → Tasso maggiorato ● Gas-oil routier, essence, gaz GPL non agricole/Gasolio auto, benzina, gas GLP di uso non agricolo</p> <p>Taux normal → Taux réduit/ Tasso normale → Tasso ridotto ● Engrais/Concimi</p> <p>(¹) Abaissement temporaire de la TVA de 17 à 6% à partir du 1.10.1982: pour fuel et gaz naturel jusqu' au 30.6.1983, pour amendements du sol, construction et entretien de bâtiments d'exploitation et pour certains produits et services comme ficelles, pneus de tracteur, réfrigérateurs de lait, récupérateurs de chaleur ou tenue de comptabilité jusqu' au 31.12.1983. Riduzione temporanea dell'IVA dal 17 al 6% dall' 1.10.1982: per combustibili e gas naturale fino al 30.6.1983, per mezzi di miglioramento del suolo, costruzione e manutenzione di immobili aziendali, alcuni prodotti e servizi come spaghi, pneumatici per trattori, refrigeratori di latte, recuperatori di calore o servizi di contabilità fino al 31.12.1983.</p>

Europäische Gemeinschaften—Kommission
European Communities—Commission
Communautés européennes—Commission
Comunità europee—Commissione

Die Mehrwertsteuersätze in der Landwirtschaft 1968-1984
The rates of value-added tax in agriculture 1968-1984
Les taux de la taxe sur la valeur ajoutée en agriculture 1968-1984
La aliquote dell'imposta sul valore aggiunto in agricoltura 1968-1984

Luxembourg: Office des publications officielles des Communautés européennes
1985—25 p.—21,0 × 29,7 cm

Land- und Forstwirtschaft, Fischerei (grüner Umschlag)
Agriculture, forestry and fisheries (green cover)
Agriculture, forêts et pêche (couverture verte)
Agricoltura, foreste e pesca (copertina verde)

DE/EN/FR/IT

ISBN 92-825-4784-1

Kat./cat.: CA-40-84-787-4A-C

Öffentliche Preise in Luxemburg (ohne MwSt.) ● Price (excluding VAT) in Luxembourg ●
Prix publics au Luxembourg, TVA exclue ● Prezzi al pubblico nel Lussemburgo, IVA esclusa

ECU 2,23	BFR 100	DM 5	FF 16
IRL 1.70	LIT 3 100	UKL 1.40	USD 2

Die vorliegende Veröffentlichung ist eine Ergänzung der Broschüre „Agrarpreise 1972-1983“ und enthält eine Darstellung der Mehrwertsteuersätze für Verkäufe landwirtschaftlicher Erzeugnisse und Einkäufe landwirtschaftlicher Betriebsmittel in den Mitgliedstaaten der Gemeinschaft.

This publication is a supplement to 'Agricultural Prices, 1972-1983'. It presents the rates of value-added tax on sales of agricultural products and purchases of the means of agricultural production in the Member States of the Community.

La présente publication, qui constitue un supplément à la brochure «Prix agricoles 1972-1983», contient les taux de TVA applicables aux ventes de produits agricoles et aux achats de moyens de production agricole dans les États membres de la Communauté.

Nella presente pubblicazione, intesa quale completamento dell'opuscolo «Prezzi agricoli 1972-1983», sono presentate le aliquote dell'imposta sul valore aggiunto per la vendita di prodotti agricoli e per l'acquisto dei mezzi di produzione agricola negli Stati membri della Comunità.

**Salg og abonnement · Verkauf und Abonnement · Πωλήσεις και συνδρομές · Sales and subscriptions
Vente et abonnements · Vendita e abbonamenti · Verkoop en abonnementen**

BELGIQUE / BELGIË

Moniteur belge / Belgisch Staatsblad
Rue de Louvain 40-42 / Leuvensestraat 40-42
1000 Bruxelles / 1000 Brussel
Tél. 512 00 26
CCP/Postrekening 000-2005502-27

Sous-dépôts / Agentschappen:

**Librairie européenne /
Europese Boekhandel**
Rue de la Loi 244 / Wetstraat 244
1040 Bruxelles / 1040 Brussel

CREDOC

Rue de la Montagne 34 / Bergstraat 34
Bte 11 / Bus 11
1000 Bruxelles / 1000 Brussel

DANMARK

Schultz Forlag

Møntergade 21
1116 København K
Tlf: (01) 12 11 95
Girokonto 200 11 95

BR DEUTSCHLAND

Verlag Bundesanzeiger

Breite Straße
Postfach 10 80 06
5000 Köln 1
Tel. (02 21) 20 29-0
Fernschreiber:
ANZEIGER BONN 8 882 595

GREECE

G.C. Eleftheroudakis SA

International Bookstore
4 Nikis Street
Athens (126)
Tel. 322 63 23
Telex 219410 ELEF

Sub-agent for Northern Greece:

Molho's Bookstore

The Business Bookshop
10 Tsimiski Street
Thessaloniki
Tel. 275 271
Telex 412885 LIMO

FRANCE

**Service de vente en France des publications
des Communautés européennes**

Journal officiel

26, rue Desaix
75732 Paris Cedex 15
Tél. (1) 578 61 39

IRELAND

Government Publications Sales Office

Sun Alliance House
Molesworth Street
Dublin 2
Tel. 71 03 09

or by post

Stationery Office

St Martin's House
Waterloo Road
Dublin 4
Tel. 68 90 66

ITALIA

Licosa Spa

Via Lamarmora, 45
Casella postale 552
50 121 Firenze
Tel. 57 97 51
Telex 570466 LICOSA I
CCP 343 509

Subagente:

Libreria scientifica Lucio de Biasio - AEIOU

Via Meravigli, 16
20 123 Milano
Tel. 80 76 79

GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG

**Office des publications officielles
des Communautés européennes**

5, rue du Commerce
L-2985 Luxembourg
Tél. 49 00 81 - 49 01 91
Télex PUBOF - Lu 1322
CCP 19190-81
CC bancaire BIL 8-109/6003/200

Messageries Paul Kraus

11, rue Christophe Plantin
L-2339 Luxembourg
Tél. 48 21 31
Télex 2515
CCP 49242-63

NEDERLAND

Staatsdrukkerij- en uitgeverijbedrijf

Christoffel Plantijnstraat
Postbus 20014
2500 EA s-Gravenhage
Tel. (070) 78 99 11

UNITED KINGDOM

HM Stationery Office

HMSO Publications Centre
51 Nine Elms Lane
London SW8 5DR
Tel. 01-211 3935

Sub-agent:

Alan Armstrong & Associates

European Bookshop
London Business School
Sussex Place
London NW1 4SA
Tel. 01-723 3902

ESPAÑA

Mundi-Prensa Libros, S.A.

Castelló 37
Madrid 1
Tel. (91) 275 46 55
Telex 49370-MPLI-E

PORTUGAL

Livraria Bertrand, s.a.r.l.

Rua João de Deus
Venda Nova
Amadora
Tél. 97 45 71
Telex 12709-LITRAN-P

SCHWEIZ / SUISSE / SVIZZERA

Librairie Payot

6, rue Grenus
1211 Genève
Tél. 31 89 50
CCP 12-236

UNITED STATES OF AMERICA

**European Community Information
Service**

2100 M Street, NW
Suite 707
Washington, DC 20037
Tel. (202) 862 9500

CANADA

Renouf Publishing Co., Ltd

61 Sparks Street (Mall)
Ottawa
Ontario K1P 5A6
Tel. Toll Free 1 (800) 267 4164
Ottawa Region (613) 238 8985-6

JAPAN

Kinokuniya Company Ltd

17-7 Shinjuku 3-Chome
Shinjuku-ku
Tokyo 160-91
Tel. (03) 354 0131

Öffentliche Preise in Luxemburg (ohne MwSt.) • Price (excluding VAT) in Luxembourg
Prix publics au Luxembourg, TVA exclue • Prezzi al pubblico nel Lussemburgo, IVA esclusa

ECU 2,23 BFR 100 DM 5 FF 16 IRL 1.70 LIT 3 100 UKL 1.40 USD 2



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 OFFICIËLE PUBLIKATIES DER EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

ISBN 92-825-4784-1



9 789282 547847