



ABAB info

Doe er uw voordeel mee

ABAB
ACCOUNTANTS EN ADVISEURS

ABAB info Agro mei 2011

- » Schenken op schuldbekentenis
- » Dieseltanks
- » Verlaagd BTW-tarief bij paarden

Schenken op schuldbekentenis

Wanneer ouders geld aan hun kind of kinderen willen schenken, maar alleen vermogen in bijvoorbeeld de eigen woning hebben zitten, kan het schenken op schuldbekentenis een oplossing zijn. Schenken op schuldbekentenis houdt in dat u verklaart dat u een bepaald bedrag schuldig bent aan uw kind of kinderen. U schenkt als het ware het bedrag en per direct wordt het door het kind aan u als lening teruggegeven. Over deze lening betaalt u aan uw kind vervolgens jaarlijks 6% rente. Deze schuld kan bij overlijden in mindering worden gebracht op de nalatenschap van de erfgenamen.

De verklaring kan via de formele weg worden vastgelegd bij de notaris via een notariële akte. Wanneer u vervolgens jaarlijks uw renteverplichting nakomt, heeft u alles goed geregeld. Indien u niet naar de notaris gaat, maar toch kiest voor het schenken op schuldbekentenis, is het belangrijk om de verklaring via een geldleenovereenkomst vast te leggen. Wanneer de aflossing van de schuld minimaal 180 dagen voor het overlijden van de schenker heeft plaatsgevonden en wanneer de rentebetaling op de juiste manier plaatsvindt, is het schenken op schuldbekentenis vanuit fiscaal oogpunt op de juiste manier ingevuld.

Echter, uit een recente uitspraak van het Hof van Arnhem is gebleken dat men voorzichtig moet zijn met schenken en rentedragend teruglenen. In een recente uitspraak gaf het Hof namelijk aan dat de schuld niet in mindering kon worden gebracht op de nalatenschap van de erfgenamen, omdat de erfgenamen niet aannemelijk hadden gemaakt dat de schenkingen bij leven waren uitgevoerd en evenmin was voldaan aan de wettelijke eisen. Deze eisen houden in dat schenkingen die de strekking hebben dat zij pas na het overlijden van de schenker worden uitgevoerd verplicht worden vastgelegd bij notariële akte. Indien deze schenkingen niet bij notariële akte zijn vastgelegd vervallen deze schenkingen.

Het advies van ABAB Accountants en Adviseurs is dan ook om te kiezen voor het vastleggen van het schenken bij schuldbekentenis middels een notariële akte. Dit biedt u als schenker en ontvanger de meeste zekerheid.



Subsidie Integraal Duurzame Stallen

Van 1 juli tot en met 15 augustus 2011 zal de subsidieregeling Integraal Duurzame Stallen en Houderijsystemen nogmaals worden opgesteld. De voorwaarden waaraan u moet voldoen om in aanmerking te komen zijn uitgebreid.

U komt wellicht in aanmerking voor subsidie als u investeert in maatregelen in uw stallen die op het gebied van onder andere dierwelzijn, diergezondheid en arbeidsomstandigheden verder gaan dan de wettelijke eisen. Het dient te gaan om maatregelen die het dierwelzijn verhogen en waarbij rekening wordt gehouden met maatschappelijke randvoorwaarden, zoals milieu, diergezondheid, arbeidsomstandigheden en de economische haalbaarheid. De investeringen in de duurzame stal leiden tot een emissiewaarde van ten hoogste 75% van de maximale toegestane emissiewaarde voor de specifieke diercategorie. Als uw stal in een extensiveringsgebied ligt, dan komt u niet in aanmerking voor subsidie.

Bij de beoordeling van de aanvraag wordt gekeken naar de duurzaamheid van de gehele stal c.q. het bedrijf. Het gaat hierbij om een combinatie van verblijfsruimte (de stal), koppelgrootte en samenstelling, techniek, verzorging en management voor het houden van dieren. Daarnaast is het belangrijk dat de toegepaste maatregelen zich in de beginfase van de marktintroductie bevinden.

De subsidie bedraagt 40% van de meerkosten, met een maximum van € 250.000, die gemaakt worden ten opzichte van een gangbare investering in een normstal. Deze subsidie kan zowel voor nieuw- als verbouw worden benut.

Aanvragen kunnen worden ingediend van 1 juli tot en met 15 augustus 2011. De aanvragen worden beoordeeld door een beoordelingscommissie. Alleen de beste aanvragen komen in aanmerking voor een bijdrage. De aanvraag maakt een betere kans op subsidie indien het project hoger scoort op verschillende criteria, een betere prijs-kwaliteitverhouding heeft, vernieuwend is en een beter economisch

en technisch perspectief heeft. Uw aanvraag scoort hoger als de noodzakelijke vergunningen voor de stal zijn aangevraagd of toegekend.

Let op!

Men mag pas beginnen met het aangaan van verplichtingen en het uitvoeren van het project als de subsidiebeschikking afgegeven is.

Een gedegen voorbereiding en een goed onderbouwd projectplan vergroten uw kans op subsidie. Neem voor ondersteuning contact op met de adviseurs van Subsidiefocus via telefoonnummer (073) 64 65 475 of stuur een e-mail naar info@subsidiefocus.nl.

Subsidie landbouwinnovatie

Het ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (EL&I) stimuleert een toekomstgerichte en duurzame land- en tuinbouw in Nederland. Bent u een landbouwer en klaar voor een nieuwe uitdaging? Weet u slimme ideeën om te zetten in concrete activiteiten, dan is de subsidieregeling voor innovatieprojecten wellicht iets voor u. Vanaf 1 juni tot en met 15 juli 2011 wordt de regeling 'Samenwerking bij innovatieprojecten' opengesteld. De openstelling betreft het thema nieuwe uitdagingen. Hierbij kunt u denken aan product- en procesinnovaties op het gebied van klimaatverandering, waterbeheer, hernieuwbare energie en biodiversiteit.

U kunt subsidie krijgen voor het in een samenwerkingsverband uitvoeren van een innovatieproject. Als uw project goed aansluit bij de innovatieagenda van de sector maakt u meer kans op subsidie. De subsidie bedraagt in beginsel 35% van de subsidiabele kosten met een maximum van € 500.000.

Deze regeling betreft een tenderregeling. Zoals gebruikelijk bij een tenderregeling gaat u de strijd aan met andere aanvragers, omdat alleen de beste en meest innovatieve projecten die tot voorbeeld dienen voor de sector in aanmerking komen voor subsidie. Een uitdaging die voor u de moeite waard kan blijken als u aan kunt tonen dat uw perspectiefrijke project innovatief is voor de sector. Neem voor ondersteuning contact op met de adviseurs van Subsidiefocus via telefoonnummer (073) 64 65 475 of stuur een e-mail naar info@subsidiefocus.nl.

Dieseltanks

Bij veel (agrarische) bedrijven worden brandbare vloeistoffen, voornamelijk gasolie en dieselolie, in bovengrondse tanks opgeslagen. Ondanks het feit dat het vaak om kleine tanks met kleine hoeveelheden gaat, moeten ook deze tanks vóór 1 juni 2011 voldoen aan de voorschriften zoals die door de wetgever zijn gesteld. Hierover is enige verwarring ontstaan, mede omdat er sprake is van verschillende regelgeving.

Besluit landbouw milieubeheer

Tanks bij landbouwbedrijven hebben vaak geen installatiecertificaat. Hierdoor kan het bij oude tanks onduidelijk zijn wanneer de tank precies in gebruik is genomen. Daarom bepaalt het Besluit landbouw milieubeheer dat de entreekeuring voor tanks die vóór 1 juni 1996 zijn geplaatst, uiterlijk 1 juni 2011 moet plaatsvinden. Tanks die voor 1 juni 1996 zijn opgericht en geen mangat of inspectieopening hebben, moeten uiterlijk 1 juni 2011 buiten gebruik zijn gesteld. Ook voor eigenaren van bovengrondse dieseltanks, die niet onder het Besluit landbouw milieubeheer vallen, geldt deze keuringsplicht. Een bovengrondse tank dient, 15 jaar nadat deze in gebruik is genomen, gekeurd te worden. Als de tank geen mangat of een inspectieopening van 30 centimeter heeft, kan de tank niet herkeurd worden. De tank moet dan buiten gebruik gesteld worden en op een juiste wijze worden afgevoerd.

Besluit melkrundveehouderijen

Het Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer (VROM) onderzoekt hoe om te gaan met tanks die na 1 juni 1996 zijn opgericht onder het Besluit melkrundveehouderijen. Onder dat besluit was het ook na 1 juni 1996 mogelijk een tank neer te zetten zonder installatiecertificaat. Ook deze tanks moeten 15 jaar na in gebruikname een entreekeuring ondergaan. Logisch is dat zij tot die tijd niet hoeven te voldoen aan verplichtingen die aan dat installatiecertificaat gekoppeld zijn.



Activiteitenbesluit

Het Activiteitenbesluit gaat anders om met de uiterste termijn voor keuring (of buiten gebruik stellen) van tanks zonder installatiecertificaat. In de regeling bij het Activiteitenbesluit is bepaald dat tanks die vóór 1 januari 2000 zijn geïnstalleerd, uiterlijk 1 januari 2015 gekeurd moeten zijn.

Tip:

Wegens deze verschillen is het van belang om eerst bij de gemeente te controleren welke regelgeving op uw situatie van toepassing is en wat dit vervolgens voor u betekent.

Een afgekeurde dieselolietank moet door een erkende tanksaneerder worden verwijderd. Als bewijs ontvangt u een saneringscertificaat, reinigingscertificaat en verschrotingsbewijs, die u moet kunnen tonen tijdens een bedrijfscontrole. Bij de aanschaf en plaatsing van een nieuwe tank moet de tank en bijbehorende installatie zijn voorzien van een 'tankcertificaat' en 'installatiecertificaat'. Vanaf 1 juni 2011 moeten alle dieselolietanks bij agrarische bedrijven zijn voorzien van deze certificaten.

Doorlopende controle op uw bv

Vanaf de tweede helft van 2011 zal het ministerie van Veiligheid en Justitie strenger gaan screenen bij de oprichting van een bv en bij iedere veranderende situatie van uw bv. Dat betekent dat de overheid doorlopend gaat controleren of uw bv misbruikt wordt voor zaken, die het daglicht niet kunnen verdragen.

Als u nu een bv wilt oprichten, heeft u een verklaring van geen bezwaar nodig. Voordat deze afgegeven wordt, controleert het ministerie op het feit of u een crimineel verleden heeft of dat u in het verleden



failliet bent gegaan. Met de invoering van de nieuwe Wet Controle op Rechtspersonen wordt de screening omvangrijker. Op deze wijze wil de overheid voorkomen dat rechtspersonen misbruikt worden.

Na invoering van de wet zal de Dienst Justis, de instantie die de screenings uit gaat voeren voor het ministerie van Veiligheid en Justitie, de beschikbare informatie uit bestaande bronnen combineren en in samenhang analyseren. In het screeningsproces maakt het ministerie van Veiligheid en Justitie zoveel mogelijk gebruik van elektronische informatie die reeds bij de overheid aanwezig is in 'basisregistraties', zoals het Handelsregister en de Gemeentelijke Basisadministraties.

Bij de oprichting van uw bv controleert Dienst Justis of er sprake is van een verhoogd risico op misbruik. Bij misbruik moet u denken aan zaken als belastingfraude, wapenhandel, faillissementsfraude, het tewerkstellen van illegale medewerkers of drugshandel. Is er sprake van een verhoogd risico dan meldt Dienst Justis die bij toezichthoudende instanties en opsporingsdiensten: het Openbaar Ministerie, de Belastingdienst, de Nederlandse Bank, de Autoriteit Financiële Markten (AFM), de politie, de Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst-Economische Controledienst (FIOD ECD), de Arbeidsinspectie en de Sociale Inlichtingen en Opsporingsdienst (SIOD).

De Dienst Justis heeft het recht om niet alleen u maar ook uw partner, uw huisgenoten en (klein)kinderen te screenen op een eventueel crimineel verleden.

In de huidige situatie wordt alleen bij de afgifte van een verklaring van geen bezwaar, bij de oprichting van de bv, getoetst. In de nieuwe wetgeving vindt er veel vaker een toetsing plaats. Iedere keer als de statuten van uw bv wijzigen of als er een nieuwe bestuurder wordt ingeschreven in het Handelsregister is er een nieuw toetsingsmoment. Het is dus een doorlopende controle.

Verlaagd btw-tarief bij paarden

Het Europees Hof van Justitie in Luxemburg heeft geconcludeerd dat Nederland ten onrechte rekent met een verlaagd btw-tarief op de verkoop van paarden die niet voor menselijke of dierlijke consumptie zijn bestemd.

Nederland past het verlaagde btw-tarief toe op de levering van paarden. Omdat de Europese Commissie het hier niet mee eens is, spande zij een zaak aan. Onlangs oordeelde het Hof van Justitie dat Nederland de verplichtingen van de Zesde btw-richtlijn niet is nagekomen. Het Hof overweegt daarbij dat het verlaagde btw-tarief alleen van toepassing is voor leveringen van levende dieren, als zij gewoonlijk bestemd zijn voor gebruik bij de bereiding van levensmiddelen. Nederland past de regeling ten onrechte toe op alle paarden. Paarden worden ook verkocht als huisdier of als wedstrijdpaard.

Het Hof heeft bepaald dat de leveringen van rundvee, schapen, geiten en varkens, ongeacht hun bestemming, onder het verlaagde btw-tarief kunnen worden gebracht omdat deze dieren gewoonlijk bestemd zijn om te worden gebruikt in de menselijke en dierlijke voedselketen. Bij de Tweede Kamer ligt een voorstel tot wetwijziging. Tot deze wijziging van kracht is, mag er bij de verkoop van paarden nog wel gefactureerd worden met het verlaagde btw-tarief.

Lening voor de eigen woning bij uw bv

Heeft uw bv overtollige liquiditeiten? Dan is er misschien een mogelijkheid om deze liquiditeiten te gaan gebruiken om privé de bankschuld op de eigen woning



af te lossen. Een logische gedachte, immers de rente die de bv ontvangt op de spaarrekening is doorgaans fors lager dan de door u te betalen hypotheekrente. Het geld van de bv lenen om privé uw schuld aan de bank af te lossen kan u zelfs een aardig financieel en fiscaal voordeel opleveren.

De bv kan u het benodigde geld voor de aflossing van uw privé-hypotheek uitlenen. U sluit met uw bv een lenings-overeenkomst met zakelijke voorwaarden en een zakelijke rente. De lening met de eigen bv tegen een zakelijke rente levert op zichzelf al een financieel voordeel op voor de bv, zonder dat het u zelf extra geld kost. In plaats van aan de bank betaalt u voortaan rente aan uw bv. Mits er een verband is tussen de aflossing van de lening bij de bank en het aangaan van de lening bij de eigen bv blijft de rente fiscaal aftrekbaar in box 1.

Privé kan het belastingvoordeel van de renteaftrek oplopen tot 52%. In de bv is de belastingheffing aanvankelijk beperkt tot het vennootschapsbelastingtarief van 20% tot maximaal 25%.

Wanneer de in de toekomst verschuldigde aanmerkelijkbelangheffing van 25% wordt meegerekend is het belastingtarief in de bv 40% tot maximaal 43,75%. Bij een belastingheffing in box 1 van 52% kan het fiscale voordeel oplopen tot 12%!

Wanneer u voornemens bent om dit te gaan doen, vraag dan vóórdat u overgaat tot aflossing van uw huidige lening hoeveel u boetevrij mag aflossen. Bovendien is het belangrijk dat er een goede leningsovereenkomst is met uw eigen bv met zakelijke voorwaarden. Dit voorkomt discussie met de Belastingdienst.

Varkensbesluit en kostenegalisatiereserve

Naar aanleiding van het Varkensbesluit moeten kosten gemaakt worden om de bedrijfsuitoefening aan te passen. Inmiddels heeft de Hoge Raad bevestigd dat het niet mogelijk is om hiervoor een kostenegalisatiereserve te vormen. Het feit dat een ondernemer al weet dat hij kosten zal moeten maken voor aanpassingen die niet gepaard gaan met een capaciteitsuitbreiding of waardevermeerdering van het bedrijf is niet relevant.

Voorwaarde is immers dat de kosten toegerekend moeten kunnen worden aan voorgaande jaren en dat is niet het geval. ABAB Accountants en Adviseurs stelt zich op het standpunt dat er onder



omstandigheden wel een voorziening gevormd zou moeten kunnen worden voor groot onderhoud. Hiervoor is het noodzakelijk dat er een onderhoudsplan voor de langere termijn gemaakt wordt. Groot onderhoud heeft een direct verband met de huidige aanwending van de gebouwen en kan derhalve wel als kosten worden afgetrokken.

Actieplan Ammoniak: start tijdig!

In het kader van het Actieplan Ammoniak en Veehouderij moeten de categorie-B2-bedrijven vóór 1 juli 2011 een vergunning aanvragen. Dit was aanvankelijk vóór 1 januari 2011. Onder de categorie B2 vallen bedrijven die een combinatie van ammoniak- en dierenwelzijnsmaatregelen moeten nemen.

De termijnen voor het realiseren van de stalaanpassingen verschuiven echter niet. Deze termijnen blijven 1 juli 2012 (voor zelfstandige aanpassingen van bestaande stallen) en 1 januari 2013 (voor aanpassingen van bestaande stallen die tevens nieuwbouw vergen). Start daarom tijdig met de voorbereidingen om een volledige aanvraag te kunnen indienen.

MER-beoordeling melkveebedrijven

Per 1 april 2011 wordt het Besluit Milieu Effect Rapportage (MER) aangepast. Een belangrijke wijziging is dat voor bedrijven met meer dan 200 koeien een MER-beoordeling dient plaats te vinden. Bij een aanvraag voor een omgevingsvergunning zal er dan ook een MER-beoordelingsrapport ingediend moeten worden.

Te hoge landbouw-vrijstelling geclaimd

Bij aan- en verkoop van onroerende zaken is in beginsel de splitsing van de koopsom in de koopakte bepalend. Als twee partijen met tegenstrijdige belangen onderhandelen over de uitsplitsing, is deze leidend. Het is dan aan de belastinginspecteur om aan te tonen dat het anders is.

In een rechtszaak voor het gerechtshof ging het om een belastingplichtige die zijn varkenshouderijbedrijf verkocht aan een derde. In de akte werd de koopsom gesplitst. Aan ondergrond en erf werd een koopsom van € 265.000 toegeedeeld. De belastingplichtige claimde toepassing van de landbouwvrijstelling voor dit bedrag. De belastinginspecteur was echter van mening dat aan de ondergrond en het erf een waarde hing van € 80.000 en onderbouwde dit met verkooptransacties van varkenshouderijen uit de omgeving. Uit het verslag van een hoorgesprek tijdens de bezwaarprocedure bleek dat koopsomsplitsing eenzijdig door de belastingplichtige was opgesteld. Er lag geen taxatie aan ten grondslag. Volgens het gerechtshof had de inspecteur voldoende aannemelijk gemaakt dat de splitsing niet juist was en dat de waarde van de ondergrond € 80.000 bedroeg.

Deze zaak liep derhalve mis, omdat de belastingplichtige niet kon aantonen dat hij 'stevig' had onderhandeld met de koper over de uitsplitsing.

Renteswap

Wat houdt een renteswap in?

Ondernemingen lopen naast markt- en operationele risico's ook financiële risico's, waaronder het renterisico. De laatste jaren is de kapitaalmarkt mede door de kredietcrisis onderhevig aan fluctuaties in de rentestanden. Door het afsluiten van een renteswap kunnen de renterisico's die gepaard gaan met die fluctuaties (deels) worden afgedekt.

Jaar	Euribor + opslag	Betaalde rente op de lening	Betaalde rente van de swap	Ontvangen rente van de swap	Rente ten laste van de W&V
1	5%	50.000	50.000	50.000	50.000
2	4,5%	45.000	50.000	45.000	50.000
3	5,5%	55.000	50.000	55.000	50.000
4	5%	50.000	50.000	50.000	50.000
5	6%	60.000	50.000	60.000	50.000
Totaal		260.000	250.000	260.000	250.000

Een renteswap is een overeenkomst tussen twee partijen die met elkaar afspreken om gedurende een periode de betalingen van de variabele rente in te ruilen voor de betalingen van een vaste rente dan wel omgekeerd. De vaste rente die wordt gehanteerd op het moment van afsluiten van de renteswap, is gebaseerd op de dan geldende kapitaalmarktrente voor leningen met dezelfde looptijd als de swap. De variabele rente die wordt gehanteerd op het moment van het afsluiten van de renteswap, is gebaseerd op de geldmarktrente, waarbij meestal de Euribor verhoogd met een opslag wordt gehanteerd. De variabele rente wordt periodiek opnieuw vastgesteld.

Een voorbeeld: renteswap bij een lening

Het aangaan van een zogenoemd derivaat, ook wel afgeleid financieel instrument genoemd, heeft tot gevolg dat de volatiliteit van de rentelasten in de winst- en verliesrekening wordt tegengegaan. In het volgende voorbeeld wordt dit verduidelijkt.

Een onderneming is gefinancierd door de bank met een lening van € 1.000.000 met een looptijd van 5 jaar en een variabele rente. De rente wordt iedere 12 maanden vastgesteld en is gelijk aan de dan geldende 12-maands Euribor plus een kredietopslag.

Er wordt een renteswap afgesloten, waarbij een vaste rente van 5% wordt betaald en een variabele rente van Euribor plus een kredietopslag gelijk aan die van de variabele rente wordt ontvangen. De rente van de lening en de ontvangen en betaalde rente van de renteswap is gemakshalve in het eerste jaar gelijk aan de vaste rente van 5%. Het bovenstaande kan schematisch worden weergegeven zoals in het schema onderaan deze pagina.

Het renterisico is daarmee voor een periode van 5 jaar afgedekt en bedraagt 5% van de leningschuld. De renteswap sluit uit dat van rentedalingen kan worden geprofiteerd. Het risico van hogere rentelasten is echter door het aangaan van de swap voor de looptijd van de lening afgedekt.



Let op!

Een renteswap kan op verschillende wijzen in de jaarrekening worden verwerkt. De gemaakte keuzes voor de verwerking van financiële instrumenten in de jaarrekening beïnvloeden de waardering op de balans en de bepaling van het resultaat per boekjaar.

Wilt u meer weten over de toepassing van renteswaps en de verwerking in uw jaarrekening? Neemt u dan contact op met uw contactpersoon bij ABAB Accountants en Adviseurs.

Overdracht toeslagrechten met speciale voorwaarden

Toeslagrechten met speciale voorwaarden kunnen benut worden met dieren (runderen en/of schapen) of met grond. In het laatste geval worden deze toeslagrechten omgezet in gewone toeslagrechten.

Bij overdrachten van toeslagrechten kon volgens de tot 1 april 2011 geldende regelgeving de koper van de toeslagrechten met speciale voorwaarden deze voorwaarden behouden als alle toeslagrechten met speciale voorwaarden tegelijk overgedragen werden. De koper nam dan ook de GVE-waarde over en kon deze toeslagrechten met dieren laten uitbetalen.

De regelgeving bij overdrachten is echter met ingang van 1 april 2011 gewijzigd. Als een overdracht van toeslagrechten met speciale voorwaarden wordt gemeld na 31 maart 2011, worden deze toeslagrechten automatisch omgezet in gewone toeslagrechten. Deze toeslagrechten kunnen dan alleen nog op landbouwgrond worden uitbetaald en niet meer met dieren.

Deze wijziging geldt niet bij bedrijfsoverdrachten door vererving en bij een wijziging van de rechtsvorm van een bedrijf. Dan blijven de speciale voorwaarden gewoon bestaan.

Niet-bedrijfsmatige pacht is huur

Op 1 september 2007 is een nieuwe wettelijke regeling van de pacht in werking getreden en is de Pachtwet vervallen. Naar oud recht was volgens de vaste rechtspraak onder pacht te verstaan vruchttrekking met een economisch oogmerk van meer dan ondergeschikte betekenis. Het nieuwe recht stelt de eis dat de landbouw bedrijfsmatig moet worden uitgeoefend. Deze wijziging heeft tot gevolg dat na de inwerkingtreding van het nieuwe recht gesloten pachtvereenkomsten die strekken tot (agrarisch) gebruik anders dan voor bedrijfsmatige landbouw, niet als pachtvereenkomsten maar als huurovereenkomsten dienen te worden gekwalificeerd.

Indien er geen sprake meer is van bedrijfsmatige pacht, kan dit een reden zijn voor de verpachter om de pachtvereenkomst te laten ontbinden. Bepalend voor de vraag of de pacht bedrijfsmatig is zijn:

- De omvang van het bedrijf en de onderlinge samenhang tussen de diverse bedrijfsactiviteiten.
- De vraag of voor de toekomstige winstkansen noodzakelijke investeringen plaatsvinden.
- Het redelijkerwijs te verwachten ondernemingsrendement.
- De vraag of de gebruiker een hoofd-functie buiten de landbouw heeft.

Onlangs vorderde een verpachter in een zaak voor het gerechtshof ontbinding van een pachtvereenkomst, omdat er geen sprake was van bedrijfsmatig gebruik. De huidige exploitatie verschilde echter niet met de exploitatie bij de aanvang van de pachtvereenkomst in 1988. De rechter oordeelde dat het niet zo kon zijn dat door het nieuwe recht er plotsklaps sprake was van een tekortkoming van de pachter, terwijl de exploitatie niet was gewijzigd. De overeenkomst moest daarom nu als een huurovereenkomst worden gezien.



Nu het onderwerp van het geschil de ontbinding of de opzegging van een huurovereenkomst was, was het hof niet bevoegd een beslissing te nemen en werd de zaak daarom doorverwezen naar de kantonrechter.

Sturen op rendement in de zeugenhouderij

ABAB Accountants en Adviseurs heeft op 15 april jl. tijdens de bijeenkomst 'Sturen op rendement' de resultaten van haar onderzoek naar rendementsverbetering in de zeugenhouderij gepresenteerd. In dit onderzoek staat het verbeteren van rendement op geïnvesteerd vermogen centraal. Op basis van de onderzoeksresultaten heeft ABAB Accountants en Adviseurs nieuwe kengetallen voor haar klanten in deze sector geïntroduceerd. De nieuwe kengetallen geven zeugenhouders een beter inzicht in hun bedrijfsresultaten en laten duidelijk zien op welke facetten hun strategie of bedrijfsvoering bijgestuurd kan worden.

“De zeugenhouderij is gewend om de resultaten als voerwinst en saldo uit te drukken per aanwezig dier. Uit het onderzoek blijkt dat de hoogste voerwinst per zeug niet de garantie geeft op een hoog rendement”, zegt Frank Steenbreker, senior agrarisch bedrijfsadviseur bij ABAB Accountants en Adviseurs.

“De uitkomsten van het onderzoek laten zien dat een kengetal per aanwezig dier de zeughouder een incompleet beeld kan geven. Bovendien zijn op veel zeugenbedrijven de arbeidskosten te hoog

en worden deze onderschat. Op basis van de onderzoeksresultaten hebben we nieuwe kengetallen voor de zeugenhouderij ontwikkeld. In deze kengetallen zijn de arbeidskosten inbegrepen. Met de nieuwe kengetallen kunnen zeugenhouders het rendement en de verdien capaciteit van hun bedrijf verbeteren.”

ABAB Accountants en Adviseurs heeft speciaal voor de zeugenhouderij de branchemonitor ABAB Zeugenmonitor ontwikkeld. Deze monitor is geïntegreerd in Mijn ABAB, de online portal voor ABAB-klanten. De ABAB Zeugenmonitor is volledig geïntegreerd met de administratie van de zeughouder en biedt dan ook uitgebreide management- en stuurinformatie. De ABAB Zeugenmonitor bevat diverse kengetallen, zoals voerwinst en saldo, waarop zeugenhouders kunnen sturen. De nieuwe kengetallen, waaronder het kengetal productieresultaat per € 1000 geïnvesteerd vermogen, geven de zeughouder uitgebreidere stuurinformatie en dragen bij aan het rendement en de verdien capaciteit van zijn bedrijf.

“Het rendement op geïnvesteerd vermogen bepaalt de reserveringscapaciteit van de zeughouder voor de toekomst”, vervolgt Frank Steenbreker. “Op basis van dit vernieuwde inzicht is het voor de zeugenhouderij eenvoudiger om toekomstgerichte beslissingen, zoals de keuze voor nieuwe investeringen, te nemen. Door gebruik van de nieuwe kengetallen heeft de zeughouder meer grip op de resultaten en beschikt hij over essentiële stuurinformatie. Daar profiteert hij zowel op korte als lange termijn van.”

Een uniform btw-tarief

Staatssecretaris Weekers van Financiën denkt na over het invoeren van een uniform btw-tarief. In het voorjaar van 2011 komt hij met een nota over dit onderwerp. De agrarische sector zal bij een dergelijk voorstel grote vraagtekens moeten zetten.

De agrarische ondernemers zijn in het kader van de administratieve verwerking van de omzetbelasting in drie categorieën onder te verdelen. De eerste categorie bestaat uit de zogenoemde landbouwregelaars en de tweede categorie omvat de opterende landbouwers. De derde categorie zijn de intensieve veehouders, die minder dan een hectare cultuurgrond hebben en van rechtswege geen gebruik kunnen maken van de landbouwregeling. De ondernemers die vrijwillig dan wel verplicht omzetbelasting afdragen, zullen in de aangifte merken dat zij per saldo meer af moeten gaan dragen. De zogenoemde landbouwregelaar is weliswaar niet tot een afdracht gehouden, maar zal de gevolgen voelen afhankelijk van de mate waarin hij door het landbouwforfait wordt gecompenseerd. Wanneer het landbouwforfait niet wordt bijgesteld dan rest deze categorie onder die omstandigheden niet meer dan een verzoek in te dienen en te opteren voor de omzetbelasting.

De agrarische ondernemer zet nu ongeveer 98% van zijn producten af tegen een omzetbelasting van 6%. De vergoedingen die hij ontvangt in het kader van de toeslagrechten zijn hier buiten gelaten, omdat deze buiten de heffing van de omzetbelasting vallen. Aan de zijde van inkoop koopt de agrarische ondernemer ongeveer voor 25% tegen 19% omzetbelasting en voor 75% tegen 6%. Bij een uniform tarief van 15,26% wijzigt de omzetbelasting over de inkoop en over de afdracht.



Rekenvoorbeeld:

Huidige situatie

De inkoop hoog bedraagt € 50.000.
De omzetbelasting bedraagt 19% van € 50.000, dat is € 9.500. De inkoop laag bedraagt € 150.000. De omzetbelasting is 6% van dit bedrag en komt uit op € 9.000. De totale voordruk is € 18.500. De verkopen bedragen € 260.000 en zijn belast met 6% omzetbelasting. De omzetbelasting bedraagt dan € 15.600. Per saldo leidt dit tot een teruggaaf van € 2.900.

Uniform tarief

De totale inkoop bedraagt € 200.000. De omzetbelasting bedraagt 15,26% hiervan, dat is € 30.520. De verkopen bedragen € 260.000 en zijn belast met 15,26% omzetbelasting. De omzetbelasting over de verkopen bedraagt dan € 39.676. Per saldo leidt dit tot een afdracht van € 9.156.

Deze situatieschets ziet er al desastreus uit. Dit zou het niet hoeven zijn wanneer de btw-verhoging volledig zou kunnen worden afgewenteld op de consument. De agrarische ondernemer moet weliswaar veel meer afdragen, maar zolang de omzetbelasting in de keten volledig kan worden verrekend, is er niet veel aan de hand.

Het probleem ontstaat echter aan het einde van het traject waar de consument de btw-verhoging voor 100% moet dragen. Het product dat eerst 100 per eenheid kost plus 6% btw krijgt nu een consumentenprijs van 100 plus 15,26% btw. De consumentenprijs wordt dus 9,26% hoger. De consument zal dit niet of maar voor een deel bereid zijn te betalen. Hij zal de verlaging van de btw op luxe goederen, als deze al aan hem zou worden doorgegeven, niet vertalen als een tegemoetkoming in de kosten voor de dure eerste levensbehoefte (voedsel). Uit onderzoeken blijkt dat in de praktijk een verlaging van het btw-tarief door ondernemers doorgaans niet of maar gedeeltelijk wordt doorgegeven aan de consument.

Het tarief van 15,26% is een mix van 6% en 19%. Wanneer dit percentage op marktgegevens is gebaseerd, dan moet hier de conclusie uit worden getrokken dat de verhouding tussen de leveringen en diensten tegen 6% en de leveringen en diensten tegen 19% een verhouding bestaat van 2:1 $((192 \times 6\% + 100 \times 19\%)/2 = 15,26\%)$.

Uitgaande van de prijselasticiteit leidt de tariefsverhoging naar verwachting tot een daling van de binnenlandse vraag. De daling in de vraag heeft effect op de prijs die de agrarische ondernemer voor zijn product ontvangt. Bij een verlaging van de prijs is er minder financiële ruimte om de doelstelling van duurzaamheid en voedselveiligheid te kunnen behalen. In de Europese Unie wordt in de meeste landen een verlaagd tarief voor voedsel toegepast. Wanneer de verhoging van het btw-tarief voor voedsel in Nederland wordt verhoogd, dan zou dit tot navolging kunnen leiden in andere landen. Hierdoor zou het negatieve effect nog verder worden versterkt.

Belangrijke data

17 januari t/m 30 november 2011

Aanvraagperiode subsidie beroepsopleiding en voorlichting biologische landbouw

1 juni t/m 15 juli 2011

Aanvraagperiode subsidie jonge landbouwers (onder voorbehoud)

1 juli t/m 15 augustus 2011

Aanvraagperiode subsidie milieuvriendelijke maatregelen (onder voorbehoud)

Met onze Agro-Nieuwsbrief willen wij u op de hoogte houden van de ontwikkelingen die mogelijk uw bedrijf raken. Wij hebben aan de samenstelling de grootst mogelijke zorg besteed. Wij aanvaarden echter geen aansprakelijkheid voor niet (meer) juiste informatie. Wilt u op basis van deze informatie actie ondernemen, dan is nader advies noodzakelijk. Voor een dergelijk advies kunt u een afspraak met ons maken.

