

Agro-Nieuwsbrief is een periodieke uitgave van Acera

Leeuwarden: Telefoon: 058-213 10 25 ■ Dokkum: Telefoon: 0519-292 645

Drachten: Telefoon: 0512-589 458 ■ Heerenveen: Telefoon: 0513-637 637 www.acera.nl

In deze nieuwsbrief:

Bedrijfsvoering	
Voorkeursrecht vervalt niet bij verkoop	1
Stille maatschappen nu toch in handelsregister	1
Voormalige bedrijfswoning belemmert melkveebedrijf	2
Vleeskuikenbesluit gaat per 1 februari in	2
EIA & MIA/Vamil	
Wijzingen EIA, MIA en Vamil 2011	2
EIA en de generieke bedrijfsmiddelen	3
Fiscaal	
Btw en diensten voor paarden	5
Controleer uw WOZ-beschikking	6
Varkenshouder had wel recht op herziening voorbelasting	6
Subsidies	
Subsidie voor fijnstofmaatregelen	3
Subsidie beroepsopleiding en voorlichting	3
Subsidie marktintroductie energie-innovaties	4
Mestwetgeving	
Versoepeling voorwaarde boer-boertransport mest	4
Verzamelvervoersbewijs bij forfaitaire mesttransporten	4
Benutting gebruiksnormen 2011	5
Landbouw en co-vergister	5
Belangrijke data	6

Stille maatschappen nu toch in handelsregister

Het Ministerie van EL&I heeft besloten dat stille maatschappen hun onderneming toch als stille maatschap kunnen inschrijven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel. Deze ondernemingen hoeven niet meer als eenmanszaken, vennootschap onder firma of openbare vennootschap in handelsregister ingeschreven te worden. De Kamer van Koophandel stuurt informatie over wanneer en hoe u uw stille maatschap kunt inschrijven.

Hebt u zich al gemeld als stille maatschap? Dan krijgt u automatisch bericht over de inschrijving.

Nieuwe stille maatschappen moeten zich in elk geval melden om aan de registratieplicht te voldoen.

Bent u noodgedwongen fout ingeschreven vanwege het ontbreken van de juiste inschrijvingsmogelijkheid, dan zult u zelf de foute inschrijving moeten wijzigen.

Voorkeursrecht vervalt niet bij overdracht

Nu de buurman zijn bedrijf heeft doorgekocht, dacht de landbouwer dat het voorkeursrecht op de woning die hij niet samen met zijn bedrijf had verkocht was vervallen. Hij kwam van een koude kermis thuis. Wat speelde er?

Een voorkeursrecht kan aan een derde worden overgedragen. Dit blijkt uit een uitspraak van het Hof Arnhem. Overdracht van een voorkeursrecht is niet mogelijk als de aard van het voorkeursrecht zich daartegen verzet. Dit is bijvoorbeeld het geval wanneer er sprake is van een persoonsgebonden voorkeursrecht tot koop. Een voorkeursrecht op de koop van een woning dat verleend is bij de bedrijfsoverdracht wordt door het Hof Arnhem in principe aangemerkt als een overdraagbaar voorkeursrecht.

Een landbouwer verkoopt in 1991 zijn bedrijfsgebouwen met landbouwgrond. In de koopakte is een voorkeursrecht tot koop van de woning opgenomen. Deze koper verkoopt dit agrarische bedrijf in 2000 aan de huidige eigenaar. De landbouwer zet vervolgens zijn oorspronkelijke bedrijfswoning te koop. De huidige eigenaren van de bedrijfsgebouwen wijzen op het gevestigde voorkeursrecht.

De landbouwer stelt dat hier sprake is van een persoonlijk recht dat aan de eerste koper is verleend. Hier gaat de rechter echter niet in mee. De rechter stelt dat uit de koopovereenkomst niet blijkt dat er sprake is van een uitsluitend aan de eerste koper verleend voorkeursrecht. Ook de aard van de overeenkomst (een bedrijfsoverdracht) duidt erop dat er geen persoonlijk voorkeursrecht is verleend. Toch krijgt de landbouwer de gelegenheid om aan te tonen dat er wel sprake is van een persoonlijk voorkeursrecht. De vraag is of hij hier in het vervolg van de procedure in slaagt.

Deze landbouwer had problemen kunnen voorkomen door het voorkeursrecht te beperken tot de koper van zijn bedrijf voor zover hij nog daadwerkelijk eigenaar en gebruiker is van dit bedrijf. Ook had hij ervoor kunnen kiezen om te bepalen dat een overdracht van het voorkeursrecht alleen is toegestaan met toestemming van de persoon die het voorkeursrecht heeft verleend.

Vleeskuikenbesluit gaat per 1 februari in

In het Vleeskuikenbesluit worden de welzijnseisen voor vleeskuikens aangescherpt. De beoogde ingangsdatum is 1 februari 2011. Een van de belangrijkste eisen is dat de bezettingsdichtheid per m² aan een maximum wordt verbonden. Vanaf 1 februari 2011 is het niet meer toegestaan meer dan 42 kg vleeskuikens per m² te houden voor koppels die op of na deze datum worden opgezet. Het geldt dus niet voor koppels die op 1 februari al in de stal zitten.

Per stal kan gekozen worden uit drie categorieën van bezettingsdichtheid. De bezettingsdichtheid is het totale levende gewicht in kilogrammen van vleeskuikens die tegelijkertijd in de stal gehouden wordt per m². Deze categorieën zijn:

- bezettingsdichtheid niet hoger dan 33 kg per m²;
- bezettingsdichtheid hoger dan 33 kg per m², maar niet hoger dan 39 kg per m²;
- bezettingsdichtheid hoger dan 39 kg per m², maar niet hoger dan 42 kg per m².

Hoe meer dieren worden gehouden, hoe strenger de eisen zijn. Bestaande bedrijven hebben al in juni 2010 een keuze gemaakt tussen deze drie categorieën. Als men zich niet aanmeldt, valt men automatisch in de laagste categorie. Aanmelden kan telefonisch bij het LNV-Loket.

Bedrijven die kiezen voor een bezettingsdichtheid hoger dan 39 kg per m² krijgen een controle van de nieuwe Voedsel en Warenautoriteit (NVWA). Tijdens deze controle wordt gekeken of het bedrijf voldoet aan de technische staleisen.

Voormalige bedrijfswoning belemmert melkveebedrijf

Een melkveehouder vroeg een nieuwe milieuvergunning aan voor het oprichten en in werking hebben van zijn bedrijf. Deze vergunning werd verleend door de gemeente. De buurman stelde echter beroep in bij de Raad van State, omdat naar zijn mening de woning van de buurman ten onrechte was aangemerkt als een agrarische bedrijfswoning.

In de beroepsprocedure stelde de gemeente zich op het standpunt dat de woning terecht buiten beschouwing was gelaten bij de toetsing aan de Wet geurhinder en veehouderij, omdat deze was gelegen op een perceel dat bestemd was als agrarisch gebied. Planologisch gezien behoorde de woning nog steeds tot de inrichting, zodat deze geen bescherming toekwam tegen geuremissie afkomstig van die inrichting.

De Raad van State was het hiermee niet eens. Niet in geschil was dat de woning al voor 1989 was afgesplitst van de veehouderij en in gebruik was genomen als burgerwoning.

Op grond van een overgangsbepaling in het bestemmingsplan buitengebied 1989 mocht een gebruik van de opstallen, dat op het tijdstip van het van kracht worden van het bestemmingsplan bestond en dat afweek van de bestemming, worden voortgezet en/of gewijzigd, mits het gewijzigde gebruik niet in meerdere mate ging afwijken van het plan. Het gebruik van de woning als burgerwoning was daarom toegestaan op basis van dit overgangsrecht.

In 1995 werd een nieuw bestemmingsplan vastgesteld, waarbij op het desbetreffende perceel nog steeds de bestemming agrarisch gebied rustte. Het bestemmingsplan 1995 vermeldde echter dat een gebruik van de opstallen die afweek van de bestemming was toegestaan, mits het gebruik bestond op moment van inwerkingtreding van het plan en dit gebruik niet in strijd was met het voorheen geldende bestemmingsplan, daaronder begrepen de overgangsbepaling van dat plan. Aan deze voorwaarde werd hier voldaan. Het gebruik van de woning als burgerwoning was juridisch-planologisch toegestaan. De woning werd ook daadwerkelijk als burgerwoning gebruikt. De gemeente had de woning daarom ten onrechte niet als zelfstandig geurgevoelig object aangemerkt en ten onrechte niet beoordeeld of de geurbelasting bij deze woning in overeenstemming was met de daarvoor in de wet gegeven normen. Het besluit tot verlening van de milieuvergunning diende vernietigd te worden.

Wijzingen EIA, MIA en Vamil 2011

Enige tijd geleden zijn de energie-investeringsaftrek (EIA), de milieu-investeringsaftrek (MIA) en de Regeling willekeurige afschrijving milieu-investeringen (Vamil) voor het jaar 2011 gepubliceerd.

Het EIA-percentage is verlaagd van 44 naar 41,5. Voor de MIA zijn de percentages van de verschillende investeringscategorieën verlaagd naar 36 (was 40), 27 (was 30) respectievelijk 13,5 (was 15), OP bedrijfsmiddelen waarop de Vamil-regeling van toepassing is, kan niet meer voor 100% worden afgeschreven, maar voor slechts 75%.

Daarnaast zijn voor een aantal specifieke bedrijfsmiddelen wijzigingen doorgevoerd. De belangrijkste wijziging hierbij is dat het MIA-percentage voor groenlabelkassen en duurzame stallen is verlaagd van 40 naar 27.

De genoemde wijzigingen in de percentages en de wijzigingen in de energielijst (EIA) en de milieulijst (MIA en Vamil) zijn van toepassing voor verplichtingen die zijn aangegaan of voortbrengingskosten die zijn gemaakt op of na 1 januari 2011.

Tip *Investeringsverplichtingen of voortbrengingskosten voor 1 januari 2011 kunnen nu nog worden aangemeld op basis van de regelingen van 2010, mits de aanmeldingstermijn van drie maanden nog niet is verstreken.*

EIA en de generieke bedrijfsmiddelen

De energielijst kent naast een groot aantal benoemde bedrijfsmiddelen, de mogelijkheid van generieke bedrijfsmiddelen. Investerings in bedrijfsmiddelen die aan de energieprestatie-eis voldoen komen daarmee ook voor EIA in aanmerking.

Dit zijn de investeringen:

- Technische voorzieningen voor energiebesparing in of bij bestaande of nieuwe bedrijfsgebouwen.
- Technische voorzieningen voor energiebesparing bij bestaande of nieuwe processen.
- Technische voorzieningen voor energiebesparing bij bestaande of nieuwe transportmiddelen.

Hiervoor gelden de energieprestatie-eisen uitgedrukt in bespaarde energie. Deze energiebesparing is mogelijk in de vorm van: aardgas, elektrische energie, huisbrandolie, stookolie, steenkool, vloeibaar propaan, lpg, diesel, benzine voor wegvervoer, niet-Gronings aardgas, gasvormig waterstof (H₂), gasvormig zuurstof (O₂), vloeibare zuurstof (O₂), gasvormig stikstof (N₂), vloeibare stikstof (N₂) en vloeibare koolstofdioxide (CO₂). Ook de combinaties hiervan tellen mee in de energiebesparing.

Door in het offertetraject direct eisen te stellen aan de informatievoorziening hieromtrent kan veel onnodig werk en het mislopen van EIA worden voorkomen. In de praktijk is gebleken dat door te gemakkelijk een offerte te ondertekenen achteraf van deze generieke bedrijfsmiddelen de energiebesparing niet meer aan te tonen was. Hierdoor is EIA misgelopen.

Subsidie voor fijnstofmaatregelen

In de periode 3 januari tot en met 15 april kan subsidie aangevraagd worden voor maatregelen die de uitstoot van fijnstof verminderen. Deze subsidie is bedoeld voor landbouwnemers die maatregelen willen treffen om de uitstoot van fijnstof te verminderen omdat hun onderneming de grenswaarde voor fijnstof overschrijdt. Voor 2011 heeft het Ministerie van EL&I hiervoor een budget van € 20 miljoen beschikbaar gesteld.

Er zijn verschillende maatregelen om de uitstoot van fijnstof te verminderen, maar alleen maatregelen die voorzien zijn van eindnoot 2 in het overzicht emissiefactoren fijnstof voor veehouderij komen in aanmerking voor subsidie. Kort samengevat:

- Biologisch en chemisch luchtwassysteem (hoofdcategorie rundvee, kippen, kalkoenen).
- Gecombineerd luchtwassysteem (hoofdcategorie varkens).
- Oliefilmsysteem met drukleidingen (hoofdcategorie kippen, kalkoenen).
- Ionisatiesysteem met negatieve coronadraden (hoofdcategorie kippen).
- Water luchtwassysteem (hoofdcategorie kippen, kalkoenen, eenden).

De subsidie bedraagt maximaal 60% van de subsidiabele kosten. Het gaat daarbij om de kosten voor nieuw materiaal dat nodig is voor de werking van het systeem en de bijbehorende installatiekosten. Het gaat steeds om de kosten exclusief btw.

Aanvragen kunnen via internet ingediend worden bij Dienst Regelingen. Na de aanvraag ontvangt de aanvrager binnen zes weken een beslissing. Pas na ontvangst van deze beslissing mogen er investeringsverplichtingen worden aangegaan. Bij overschrijding van het budget wordt er geloot onder alle aanvragen die binnengekomen zijn op de dag van overschrijding.

Subsidie beroepsopleiding en voorlichting

De subsidieregeling Beroepsopleiding en voorlichting is in de periode 17 januari tot en met 30 november 2011 opengesteld voor biologische landbouwers.

In 2011 is een budget van € 450.000 beschikbaar voor de volgende doelgroepen:

- landbouwnemers die zich oriënteren op de biologische productiemethode;
- landbouwnemers die deze keuze al hebben gemaakt en zich nader willen verdiepen in biologische productiemethoden;
- landbouwnemers die al biologisch produceren en de biologische tak willen uitbreiden of een nieuwe tak willen toevoegen aan hun bedrijf, bijvoorbeeld recreatie, zorg, educatie of de productie en verkoop van streekproducten.

Subsidiabel zijn de kosten voor een bedrijfsconsult of het volgen van opleidingen, trainingen of voorlichtingsbijeenkomsten.

Er wordt maximaal 50% van de kosten van een bedrijfsconsult, opleiding, training of voorlichtingsbijeenkomst vergoed met een maximum van € 1.500. De kosten per aanvraag moet minimaal € 250 bedragen. Voor een opleiding, training of voorlichtingsbijeenkomst geldt verder een maximumsubsidie van € 250 per dagdeel.

De aanvragen moeten ingediend worden via Mijn Dossier, waarbij een reële schatting van de verwachte kosten moet worden opgegeven. De vergoeding kan nooit hoger zijn dan het aangevraagde bedrag. Bij afwijkingen van meer dan 3% tussen het aangevraagde bedrag en het uiteindelijke vastgestelde bedrag, kan er gekort worden op het uit te betalen bedrag.

Er mogen pas verplichtingen worden aangegaan na ontvangst van de toewijsbrief. De activiteiten moeten binnen zes maanden worden afgerond.

Het beschikbare budget voor deze regeling wordt verdeeld op volgorde van ontvangst van de aanvragen. Bij overschrijding van het budget wordt er geloot onder alle aanvragen die zijn binnengekomen op de dag van overschrijding.

Subsidie marktintroductie energie-innovaties

Van 1 februari tot en met 15 maart 2011 kunnen glastuinders of samenwerkingsverbanden tussen glastuinbouwondernemingen een aanvraag indienen voor de investeringssubsidie Marktintroductie energie-innovaties.

Het budget bedraagt € 8.000.000 voor deze eerste opstelling en eveneens € 8.000.000 voor de tweede openstelling in dit jaar in de periode 15 september tot en met 28 oktober 2011. Per periode is er € 4 miljoen beschikbaar voor semigesloten kassystemen en € 4 miljoen voor overige innovatieve energiesystemen.

De subsidie bedraagt 40% van de subsidiabele kosten. Daarbij gelden onder meer de volgende voorwaarden:

- de CO₂-uitstoot moet met minimaal 25% verminderd worden;
- het systeem moet zorgen voor minimaal 15% primaire energiereductie op nationaal niveau;
- er mogen pas investeringsverplichtingen worden aangegaan na ontvangst van de toewijsbrief;
- het energiesysteem moet binnen twee jaar na de subsidietoewijzing worden geïnstalleerd.

Aanvragen kunnen alleen via Mijn Dossier worden ingediend. Daarbij moeten een aantal verplichte bijlagen worden toegevoegd, waaronder een projectplan.

Een onafhankelijke commissie beoordeelt de projectplannen op diverse punten. Een goed en volledig projectplan is daarom essentieel. Bij overschrijding van het budget worden de aanvragen gerangschikt door deze commissie.

Versoepeling voorwaarde boer-boertransport mest

Bij het zogenaamde boer-boertransport hoeft de af te voeren mest niet gewogen, bemonsterd en geanalyseerd te worden. Een van de voorwaarden om gebruik te mogen maken van deze regeling was dat minimaal 85% van de geproduceerde hoeveelheid fosfaat op eigen grond afgezet kon worden. Met terugwerkende kracht wordt dit percentage per 1 januari 2011 verlaagd naar 80. In 2014 wordt het percentage verder verlaagd naar 75.

De overige voorwaarden voor toepassing van deze regeling zijn:

- De afstand tussen de locatie waar de mest is geproduceerd en de locatie waar de mest naar toe moet is hemelsbreed niet meer dan 10 km.
- Maximaal 20% (was 15%) van de geproduceerde mest (in kg fosfaat) mag afgevoerd worden zonder wegen, bemonsteren en analyseren.
- De mest wordt rechtstreeks (zonder tussenopslag) geleverd aan de afnemer.
- Zowel de leverancier als de afnemer zijn landbouwbedrijven.

Naast deze regeling zijn er onder voorwaarden onder meer vrijstellingen mogelijk voor de afvoer van mest naar particulieren, naar tijdelijk (maximaal één jaar) uit gebruik gegeven percelen (Vogelaarvariant), en naar natuurterreinen en overige grond.

Tip Zijn de werkelijke gehalten van uw mest naar verwachting hoger dan de forfaitaire gehalten? Overweeg dan om de af te voeren mest wel te laten bemonsteren en wegen.

Verzamelvervoersbewijs bij forfaitaire mesttransporten

Volgens de Meststoffenwet dient bij de afvoer van mest van elke vracht een vervoersbewijs dierlijke meststoffen (VDM) te worden opgemaakt.

In de praktijk vinden er op één dag meerdere forfaitaire transporten (transporten die niet hoeven te worden bemonsterd of geanalyseerd) plaats tussen dezelfde leverancier en afnemer door dezelfde vervoerder. Vanaf 1 januari 2011 is het onder voorwaarden toegestaan om één VDM op te maken voor meerdere forfaitaire mesttransporten.

Hiervoor gelden de volgende voorwaarden:

- De transporten moeten op dezelfde dag hebben plaatsgevonden.
- De vrachten moeten betrekking hebben op dezelfde leverancier en afnemer en met hetzelfde transportmiddel vervoerd te zijn.
- Het dient te gaan om vrachten met één mestcode of om gemengde mest uit één opslagruimte;
- De afleverlocatie en de loslocatie moeten voor elke vracht gelijk zijn.
- De vervoerder moet het tijdstip van laden respectievelijk het tijdstip van lossen, evenals het geschat gewicht van iedere vracht, noteren op een door hemzelf opgestelde bijlage. De bijlage moet bij iedere handeling (laden en lossen) worden geactualiseerd.
- Op het verzamel-VDM dient het tijdstip van laden van de eerste vracht, het tijdstip van lossen van de laatste vracht en het totale geschatte gewicht ingevuld te worden.

De gegevens van het verzamel-VDM moeten uiterlijk tien werkdagen na het vervoer op elektronische wijze bij Dienst Regelingen worden ingediend. De mogelijkheid om de gegevens aan Dienst Regelingen te verstrekken door middel van het indienen van het originele VDM komt daarmee voor het gebruik van een verzamel-VDM te vervallen. De bijlage moet door de vervoerder bewaard worden in zijn administratie. Deze bewaarplicht geldt niet voor de leverancier en de afnemer.

Benutting gebruiksnormen 2011

Met een goede planning van de benutting van de gebruiksnormen blijkt het mogelijk geld te besparen c.q. te verdienen. Een paar voorbeelden:

1. Soms is het niet handig om de dunne mest op het eigen land uit te rijden. Dunne mest bevat vaak veel stikstof en relatief weinig fosfaat. Hierdoor worden de fosfaatsnormen in een aantal gevallen maar gedeeltelijk benut, terwijl de normen voor stikstof uit dierlijke mest soms al overschreden dreigt te worden. Veel veehouders betalen voor de afzet van mest een prijs die afhankelijk is van de hoeveelheid fosfaat in de afgevoerde mest. Doordat dit fosfaat niet op het eigen bedrijf kan worden geplaatst, moet voor de afvoer worden betaald. Hierdoor kost de dunne mest op het eigen land alsnog geld.
Hoe gek het ook klinkt: door ook een deel wat dikkere mest op het eigen land aan te wenden is soms een besparing in afzetkosten mogelijk.
2. Bij het zaaien van maïs wordt nog veelvuldig een fosfaatmeststof gebruikt. Soms tot wel zo'n 30 kg fosfaat per hectare. Hierdoor wordt het gebruik van dierlijke meststoffen beperkt. Als deze dierlijke meststoffen moeten worden afgezet buiten het eigen bedrijf gaat dit al gauw over een hoeveelheid van 10 tot 15 ton mest. Bij afzetkosten van € 20 per ton kost deze 30 kg fosfaatmeststof zo gerekend tussen de € 200 en € 300 per hectare.
3. Op kleigrond wordt na de oogst van de granen vaak nog dierlijke mest aangewend. Daarvoor is het noodzakelijk dat er zowel ruimte is binnen de fosfaatgebruiksnorm, de stikstofgebruiksnormen (voor het werkzame deel van de stikstof uit dierlijke mest) en de gebruiksnorm voor dierlijke meststoffen.
4. Afnemers van dierlijke meststoffen kopen vaak ook nog fosfaatkunstmest. Uit ervaringen blijkt dat een deel van deze meststoffen zonder problemen vervangen kan worden door goedkopere dierlijke meststoffen.

Omdat mestafzet geld kost en in een aantal regio's in Nederland deze dierlijke mest kosteloos wordt aangewend en er soms zelfs voor wordt betaald, is een goede afstemming van de benutting van de gebruiksnormen erg nuttig. Melkveehouders die deelnemen aan derogatie kennen dit al als een verplichting. Een eenvoudige berekening voor de overige bedrijven levert in de praktijk geld op. Ook hier blijkt maar weer dat besparen op kosten veel gemakkelijker is dan het vergroten van de omzet.

Landbouwbedrijf en co-vergister

Vergist u mest op uw bedrijf en voert u hiervoor dierlijke mest aan? Wat u met het digestaat doet, bepaalt of u een gescheiden mestboekhouding moet bijhouden. U wordt als intermediair gezien als u het digestaat voor de handel in voorraad hebt, aanbiedt of vervoert. U moet dan een gescheiden boekhouding bijhouden. Gebruikt u het digestaat voor uw eigen grond en voert u het niet af naar anderen? Dan hoeft u geen gescheiden boekhouding bij te houden.

Indien digestaat wordt afgevoerd, wordt de mestvergistingsinstallatie met een eventuele mestopslag gezien als een intermediair bedrijf. Het veehouderijbedrijf wordt als landbouwbedrijf gezien. Dit betekent dat als er mest van het eigen bedrijf naar de vergister gaat, deze mest bemonsterd en gewogen zal moeten worden. Als vervolgens het digestaat weer teruggeleverd wordt aan het landbouwbedrijf zal opnieuw gewogen en bemonsterd moeten worden.

In sommige gevallen is er sprake van een rechtstreekse leiding tussen de mestopslag van het landbouwbedrijf en de vergister waardoor weging en bemonstering niet mogelijk is. Volgens de huidige regelgeving is dit niet toegestaan. Mogelijk zal er medio 2011 een wetswijziging worden doorgevoerd die hiervoor een oplossing biedt.

Wrang in bovenstaande is dat veelal dierlijke mest van derden wordt aangevoerd om te kunnen voldoen aan de wettelijke eisen voor de samenstelling van de input van de vergister.

Btw en diensten voor paarden

Een pensionhoudster voor paarden rekent voor het gebruikte voer ten onrechte het lage btw-tarief en voor het verzorgen het algemene tarief. De inspecteur stelt dat door het verstrekken van voer er sprake is van verzorging en dat daarop het algemene tarief van toepassing is.

De pensionhoudster maakte de volgende uitsplitsing van haar pensioenprijs: 35% betreft (van omzet-belasting vrijgestelde) verhuur van de stallen, 33½ % betreft het (tegen het verlaagde tarief belaste) gelegenheid geven tot sportbeoefening, en het resterende gedeelte van de pensioenprijs (31½ %) betreft een vergoeding voor verzorging. Deze laatste 31½ % verdeelt de pensionhoudster in 25% voor de levering van voer, welke prestatie is belast naar het verlaagde tarief en het overige (6½ %) betreft diensten tegen het algemene tarief. Deze uitsplitsing is voor de pensionhoudster gunstig omdat er van het tarief relatief weinig aan de belastingdienst hoeft te worden afgedragen.

Hof Arnhem oordeelt dat er geen sprake is van een afzonderlijke prestatie bestaande uit de levering van voer. Het lage tarief voor levering van voer kan dus niet van toepassing zijn. Er is sprake van één prestatie bestaande uit de verzorging van paarden.

De stelling van de pensionhoudster dat het uitmesten van de boxen heel weinig werk is brengt, anders dan zij betoogt, niet mee dat er geen sprake zou zijn van verzorging.

Moraal van dit verhaal. De diensten van een manege zijn te verdelen in vrijgestelde prestaties, prestaties belast tegen het lage tarief en tegen het algemene tarief. De inspecteur merkt voeren terecht aan als dienst die moet worden gefactureerd tegen het algemene tarief.

Controleer uw WOZ-beschikking

Binnenkort ontvangt u weer het jaarlijkse aanslagbiljet voor de gemeentelijke heffingen. In dit aanslagbiljet is ook de WOZ-beschikking opgenomen. Daarbij wordt voor het jaar 2011 uitgegaan van de waarde per 1 januari 2010. Gezien de economische crisis zou de WOZ-waarde lager moeten uitvallen dan in het voorgaande jaar. De WOZ-waarde is niet alleen van belang voor de aanslag onroerendezaak-belasting maar ook voor uw afschrijvingsmogelijkheid.

Indien u het niet eens bent met de vastgestelde waarde van uw woning of bedrijfspand, dan kunt u tot 6 weken na dagtekening van het aanslagbiljet bezwaar maken tegen de WOZ-beschikking.

Tip Bij de vaststelling van de waarde van stallen in de intensieve veehouderij in de omgeving van natuurgebieden wordt vaak onvoldoende rekening gehouden met de moeilijke verkoopbaarheid. Maak waar nodig bezwaar.

Varkenshouder had wel recht op herziening voorbelasting

Een varkenshouder liet in 1998 tegen de al bestaande varkensstal een nieuwe biggenstal van 272 m² bouwen. Deze stal nam hij in 1999 in gebruik. De biggenstal had vier eigen buitenmuren en een eigen ventilatiesysteem. De biggenstal was uit het oogpunt van welstand met dezelfde steensoort gebouwd als de bestaande varkensstal.

Tot 2005 viel de varkenshouder voor de omzetbelasting onder de landbouwregeling. Vanaf 2005 viel hij op zijn verzoek onder de gewone omzetbelastingregeling. Hij verzocht de belastingdienst om herziening van de voorbelasting op de bouw van de biggenstal. De belastinginspecteur weigerde dit omdat er naar zijn mening geen sprake was van de vervaardiging van een onroerende zaak.

Nadat de varkenshouder zijn bezwaar zag afgewezen door de belastinginspecteur en zijn beroep ongegrond werd verklaard door de rechtbank, ging hij met succes in hoger beroep bij het gerechtshof. Het gerechtshof ging bij zijn oordeel uit van een arrest van de Hoge Raad in 2005 waarin werd overwogen dat fysiek gescheiden bouwwerken voor de heffing van de omzetbelasting in beginsel als afzonderlijke goederen

in aanmerking dienen te worden genomen. Voor een uitzondering op die regel is slechts plaats voor bouwwerken die zich niet voor zelfstandig gebruik lenen.

In onderhavig geval oordeelde het gerechtshof dat de biggenstal fysiek werd gescheiden van de varkensstal nu deze vier eigen buitenmuren had, een eigen buitendeur en een afwijkende nokhoogte, en verder beschikte over eigen dan wel zelfstandig regelbare (nuts)voorzieningen. Als zodanig kon de biggenstal geheel los van de varkensstal worden gebruikt. Het gebruik van dezelfde steensoort en de aanwezigheid van een tussendeur tussen de biggenstal en de varkensstal deden hieraan niet af. Verder verschilde de functie van de biggenstal van de al bestaande varkensstal. De biggen konden niet worden gehuisvest in de varkensstal en de zeugen niet in de biggenstal.

Er was wel sprake van het vervaardigen van een onroerende zaak en de varkenshouder had daarom recht op herziening van voorbelasting.

Deze zaak maakt weer eens duidelijk dat herziening van voorbelasting niet zonder meer mogelijk is, maar van geval tot geval bekeken moet worden.

Belangrijke data

3 januari t/m 15 april

Aanvraagperiode subsidie voor fijnstofmaatregelen

1 februari t/m 15 maart

Aanvraagperiode subsidie marktintroductie energie-innovaties

15 februari 2011

Laatste dag indiening tijdelijke overdracht melkquotum (lease)

31 maart 2011

Laatste dag aanmelding overdracht toeslagrechten

1 april t/m 13 mei

Bedrijfsadvies over randvoorwaarden GLB

1 april t/m 13 mei

Investeringen in energiebesparing

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 der-

gelijk advies kunt u een afspraak met ons maken.