

Herziening OB op voorraden dieren en agrarische producten i.v.m. einde landbouwregeling.

In deze lijst is per diercategorie of agrarisch product het herzieningspercentage berekend op een tiende nauwkeurig. Dit percentage kan toegepast worden op de voorraadwaardering per balansdatum per 31-12-2017 (inclusief de omzetbelasting)

Diersoort	Categorie	Herzieningspercentage
Rundvee-melkvee	Nuka voor de verkoop ¹⁾	5,7%
Jongvee-opfokbedrijf	Jongvee ²⁾	7,6%
Rundvee-vleesvee	Nuka voor de verkoop of vleesvee ³⁾	5,7%
	Startkalfrosé incl. voerkosten	6,7%
	Rosékalf jonger dan 8 maanden incl. voerkosten	6,3%
	Rosé- roodvleesvee ouder dan 8 maand incl. voerkosten	5,8%
Varkens	Biggen ⁴⁾	5,8%
	Vleesvarkens incl. voerkosten	5,8%
Pluimvee ⁵⁾	Vleeskuikens Regulier incl. voerkosten	6,5%
	Vleeskuiken Middensegment incl. voerkosten	6,7%
	Vleeskuiken langzaamgroeiend incl. voerkosten	6,6%
	Opfokleghennen incl. voerkosten	7,7%
	Balanswaarde Leghennen	5,7%
	Opfokvleeskuikenouderdieren incl. voerkosten	8,2%
	Balanswaarde vleeskuikenouderdieren	5,7%
	Kalkoenen incl. voerkosten	6,8%
Schapen	Texelaar-slachtschaap	7,5%
	Flevolander-slachtschaap	8,9%
Geiten	Slachtgeit	6,9%
Konijnen	Slachtkonijnen	6,6%
Agrarische producten	In opslag	
	Mais	6,7%
	Gras	7,0%
	Consumptieaardappelen	9,2%
	Pootaardappelen	7,6%
	Fabrieksaardappelen	10,6%
	Suikerbieten	10,2%
	Cichorei	10,3%
	Uien	9,2%
	Knolselderij	8,6%
	Witlofwortelen	8,8%
	Fruit ⁶⁾	5,7%
	Veldinventaris	
	Spruitkool	10,1%
	Prei	6,4%
	Schorseneren	10,6%
	Boomteelt ⁷⁾	5,7%

Toelichting op deze lijst per diercategorie of agrarisch product welke al of niet in aanmerking komen voor herziening.

In de eerste plaats, de hoofdregel ten aanzien van deze lijst is dat het om voorraden gaat en niet om bedrijfsmiddelen.

Bedrijfsmiddelen

Bedrijfsmiddelen zijn de middelen die u gebruikt om de producten te produceren. Voor bedrijfsmiddelen gelden andere herzieningsregels. Zoals de jurisprudentie nu ligt mag hierop niet of nauwelijks herzien worden. Alleen op aantoonbare investeringen met omzetbelasting mag wel herzien worden. Dit is nagenoeg nihil als men uitgaat van het feit dat de bedrijfsmiddelen in het eigen bedrijf opgefokt worden. Echter hiervoor loopt nog een procedure bij de Hoge Raad.

Het gaat te ver om nu hierover uit te wijden.

Wel is het zo dat u bij investeringen/aankoop dieren of planten met btw voor aanwending als bedrijfsmiddelen na het jaar van ingebruikname de btw nog 4 jaar mag herzien, conform de standaard herzieningsregels.

Voorbeelden bedrijfsmiddelen, waarvoor deze lijst dus niet bedoeld is:

Melkkoeien en melkgeiten die gehouden voor de melkproductie is geen voorraad en zijn productiedieren evenals het jongvee dat in het bedrijf zelf opgefokt wordt.

Vlees- en zoogkoeien, zeugen, schapen, geiten die gehouden worden voor het werpen van jongen(kalveren, biggen en lammeren) zijn eveneens productiedieren. Dus ook een zoogkoe valt niet onder de voorraad. Dus de opvatting dat alle vleesvee altijd voorraad is, is pertinent onjuist.

Arrest Hoge Raad

Als door Hoge raad Arrest wordt gewezen in de BTW over de aanwaskosten en het moment van ingebruikname van het bedrijfsmiddel en Belastingdienst wordt niet in het gelijk gesteld, zodat de BTW over de aanwaskosten alsnog herzien mag worden, wordt goedgekeurd dat u binnen 2 maanden na de publicatie van het Arrest alsnog de gelegenheid krijgt een ambtshalve verzoek om teruggaaf omzetbelasting in verband met herziening van de bedrijfsmiddelen/productievee in te dienen.

Voorraden

Voorraden zijn in het bedrijf geproduceerde producten en die zelf ook **niet** weer in het bedrijfsproces gebruikt wordt. Zie hierna de toelichting op de lijst.

Toelichting op de lijst:

Een **nuka** (nuchter kalf) geboren op een melkveebedrijf is een bedrijfsmiddel/productiedier als het aangehouden wordt om opgefokt te worden tot melkkoe (vaarskalf). Als het kalf¹⁾ verkocht wordt of gaat worden(bijna altijd de stierkalveren) dan is het voorraad.

Dit geldt ook voor de **nuka** geboren uit een vlees- zoogkoe die aangehouden wordt voor de aanfok tot zoogkoe maar het kalf dat aangehouden wordt voor alleen de vleesproductie is dus weer voorraad. Daarom staat in de lijst nuka³⁾ voor verkoop of vleesvee

Het jongvee²⁾ wat op een jongveebedrijf opgefokt wordt tot drachtige vaars is gewoon voorraad, want voor dat het gaat produceren wordt het verkocht naar een melkveebedrijf. Hier is duidelijk onderscheidt tussen eigen opfok of de opfok door en voor rekening en risico een andere bedrijf. Let op, het uitbesteden van de opfok/uitscharen van eigen vee valt hier dus weer niet onder.

Voor biggen⁴⁾ geldt hetzelfde als voor de nuka van de zoogkoe. Biggen in deze lijst betreffen de voorraad dus biggen voor verkoop en biggen voor de vleesproductie en dus niet de opfokbiggen voor zeugen.

Bij pluimvee ⁵⁾ wordt alles onder de voorraad gerekend ook de productiedieren. De Hoge Raad heeft in 1987 Arrest gewezen dat pluimvee voornamelijk slechts gedurende 1 jaar in het productieproces gebezigd wordt en dat het voornamelijk binnen een jaarcyclus valt en daarom als voorraad direct in het resultaat vallen mag. Dus ook de gebruiksdieren voor de eindproductie worden nog als onderhanden werk gewaardeerd en op de waarde op balansdatum 31 december 2017 mag de omzetbelasting herzien worden.

Met betrekking tot boomteelt⁷⁾ wordt vermeld dat het hier gaat om teelt van laan- en fruitbomen, houtige sierstruiken en rozestruiken, die ook in de landbouwnormen vermeld staan.

Deze lijst is limitatief. Als het vee of agrarisch product niet vermeld staat, is er geen percentage voorhanden. Deze zijn dan niet gemaakt omdat geen onderbouwing met cijfermateriaal voorhanden is of de verwachting is dat de overgang naar de BTW voor betreffende producten nauwelijks voorkomt omdat ze al voornamelijk in de BTW vallen.

Bloembollen worden niet vermeld omdat de bloembollen-branche zijn eigen herzieningsafspraken kent. Deze zijn in het verleden al gemaakt, omdat daar de overgang naar de BTW i.v.m. einde optieregeling al veelvuldig voorkwam. Hierbij wordt verwezen naar afspraken die gemaakt zijn met Belastingdienst/ MKB-eenheid Hoorn. Zij kunnen u eventueel die informatie verstrekken.

Herzieningspercentages

Het is mogelijk dat veronderstelt wordt dat de percentages hoger zouden moeten zijn, maar in dit kader wordt vermeld dat ten aanzien van de BTW-druk op de genoemde kosten de BTW ten aanzien van investering/afschrijving op onroerend goed en machines zijn geëlimineerd. Onroerend goed en machines kennen namelijk hun eigen herzieningsregels. Deze BTW-druk correctie geldt zowel voor de veehouderij als de akkerbouw en andere teelten en is derhalve op deze hele lijst toegepast. Ook als sprake is van veel arbeid (zonder BTW) bij o.a. het oogsten drukt dit het percentage flink, zoals bij fruit⁶⁾ het geval is.