

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	5,7%
Jongvee-opfokbedrijf	Jongvee	7,6%
Rundvee-vleesvee	Nuka voor de verkoop	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	5,8%
	Vleesvarkens incl. voerkosten	5,8%
Pluimvee	Vleeskuikens Regulier incl. voerkosten	6,5%
	Vleeskuiken Middensegment incl. voerkosten	6,7%
	Vleeskuiken langzaamgroeiend incl. voerkosten	6,6%
	Opfoklegghennen incl. voerkosten	7,7%
	Balanswaarde Leghennen	5,7%
	Opfokvleeskuikenouderdieren incl. voerkosten	8,2%
	Balanswaarde vleeskuikenouderdieren	5,7%
	Kalkoenen incl. voerkosten	6,8%
Schape	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	5,7%
	Veldinventaris	
	Spruitkool	10,1%
	Prei	6,4%
	Schorseneren	10,6%
	Booneteelt	5,7%

In vorenvermelde lijst zijn, voor de categorieën goederen (producten) waarvan de branche heeft aangegeven dat het feitelijk onmogelijk is de omzetbelasting te berekenen die moet worden herzien, percentages opgenomen. Het betreft agrarische producten in opslag, veldinventaris en verbruiksvee.

De herziening is van toepassing op 1. goederen die nog niet in gebruik zijn genomen op 1 januari 2018 (aanwezige voorraden, zoals voer) en 2. goederen die wel in gebruik zijn genomen op 1 januari 2018 en waarvoor herziening mogelijk is ogv artt 11 t/m 14 van de Ubesch (bedrijfsmiddelen) en 3. in de op balansdatum nog aanwezige producten opgegane, niet meer als zodanig aanwezige, goederen en/of diensten. De in de lijst opgenomen producten behoren tot categorie 3.

Vorraden in opslag, veldinventaris en verbruiksvee

Dit betreft in het bedrijf geproduceerde producten die zelf **niet** weer in het productieproces gebruikt worden. Zie hierna de toelichting op de lijst. 'Veldinventaris' betreft producten op het land die na het oogsten worden verkocht. Onder verbruiksvee vallen dieren die gehouden worden in verband met de productie van vlees, zoals het vleesvee, -varkens en -kuikens.

Toelichting op de lijst:

Melkkoeien en melkgeiten die gehouden voor de melkproductie zijn productiedieren (bedrijfsmiddelen) en geen voorraad, evenals het jongvee dat in het bedrijf zelf opgefokt wordt. Voor wat betreft (jong)melkvee, fruit- en asperge-opstanden en druivenranken is het standpunt van de Belastingdienst dat niet kan worden herzien maar wordt het arrest van de HR afgewacht in de lopende procedure hierover.

Vlees- en zoogkoeien, zeugen, schapen, geiten die gehouden worden voor het werpen van nakomelingen (kalveren, biggen en lammeren) worden als productiedieren (bedrijfsmiddelen) worden aangemerkt.

Een nuka (nuchter kalf) geboren op een melkveebedrijf is in beginsel een bedrijfsmiddel/productiedier als het aangehouden wordt om opgefokt te worden tot melkkoe (vaarskalf). Als het kalf verkocht wordt of gaat worden (doorgaans stierkalveren) dan wordt het als voorraad aangemerkt.

De kwalificatie bedrijfsmiddel kan ook gelden voor de nuka geboren uit een vlees- c.q. zoogkoe die aangehouden wordt voor de aanfok tot zoogkoe. Een kalf dat aangehouden wordt voor alleen de vleesproductie (verbruiksvee) kwalificeert als voorraad. Daarom staat in de lijst nuka voor verkoop of vleesvee

Het jongvee dat op een jongveebedrijf tot drachtige vaars wordt opgefokt, kwalificeert als voorraad indien het voordat het gaat produceren wordt verkocht naar een melkveebedrijf. Wordt het dier echter op voergeldbasis gehouden dan is geen sprake van een levering, maar van een dienst en kan de voordruk omzetbelasting op de opfokkosten volgens het huidige standpunt op basis van de rechtspraak niet worden herzien. Hier is sprake van een duidelijk onderscheid tussen eigen opfok c.q. laten opfokken en de opfok door en voor rekening en risico van een derde. In het laatste geval is immers sprake van een levering bij de aankoop van een drachtige kalfvaars.

Voor biggen geldt hetzelfde als voor de nuka. Biggen in deze lijst betreffen de voorraad biggen voor verkoop dan wel biggen voor de vleesproductie. Derhalve dus niet de opfokbiggen voor zeugen.

Bij pluimvee wordt alles onder de voorraad gerekend; ook de productiedieren. De Hoge Raad heeft in 1987 een arrest gewezen waarin zij concludeert dat pluimvee voornamelijk slechts gedurende één jaar in het productieproces wordt gebezigd en dat het verbruik voornamelijk binnen een jaarcyclus valt, waardoor het pluimvee niet als bedrijfsmiddel wordt aangemerkt. Dus ook de gebruiksdieren voor de eindproductie worden als voorraad (verbruiksvee) aangemerkt. Derhalve mag met betrekking tot de waarde op balansdatum 31 december 2017 de omzetbelasting herzien worden.

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