

# Fiscale aandachtspunten pelsdierenhouderij

De toekomst van een nertsensbedrijf is onzeker. De Wet verbod Pelsdierhouderij hangt nog steeds als een zwaard van Damocles boven de sector. Tijden blijven onzeker, hoewel de prijzen aan lijken te trekken en er een positieve verwachting bestaat. Aandacht voor uw financiële situatie is een goede besteding van de tijd en daar horen ook de fiscale aandachtspunten bij. We hebben een aantal zaken voor u verzameld die financieel voordeel op kunnen leveren.



Het is belastingtechnisch interessant om ervoor te zorgen dat de winst binnen de eerste belastingschijf van de vennootschapsbelasting blijft. Mogelijk is dit al het geval door de lage opbrengstprijzen, maar er zijn grote verschillen binnen de sector. Daarnaast is het creëren van een fiscaal verlies mogelijk een manier om de belasting van het voorgaande jaar terug te ontvangen.

Vanuit de ondernemingsbalans bezien biedt een lagere fiscale waardering van bezittingen een mogelijkheid om verlies te creëren en de belastingdruk te verminderen. Wees echter alert dat dit gevolgen kan hebben voor de weergave van uw financiële positie. De bank gebruikt deze cijfers immers ook voor de beoordeling van uw bedrijf.

## Afschrijvingen

De afschrijving op de nertsensheds kan worden bijgesteld zodat deze uiterlijk op 1 januari 2024 volledig zijn afgeschreven. Hierbij hoeft geen rekening meer te worden gehouden met een restwaarde. Dit standpunt is overigens ook verdedigbaar voor alle investeringen in opstallen, die specifiek verband houden met de nertsenshouderij. De restwaarde zal als gevolg van de te maken sloop- of ombouwkosten eerder negatief dan positief zijn. Voor de gebouwen die voor meerdere doeleinden kunnen worden gebruikt, ligt dit standpunt genuanceerder. Uit-



Hans van Dam, senior belastingadviseur ABAB Accountants & Adviseurs, [hans.van.dam@abab.nl](mailto:hans.van.dam@abab.nl)

gangspunt is echter dat er in beginsel geen reële alternatieve aanwending voor de nertsenshed bestaat waardoor ook hier afschrijven tot een boekwaarde van nihil op 31 december 2023 pleitbaar is. Over dit standpunt is nog geen overeenstemming met de Belastingdienst. Daarnaast geldt voor bedrijfsgebouwen nog de wettelijke regel dat niet verder kan worden afgeschreven dan de bodemwaarde (50% van de WOZ-waarde)

Het is de komende jaren zonder meer raadzaam om jaarlijks de gemeentelijke WOZ-waarde te beoordelen en, indien nodig, bezwaar te maken. Bij toekenning van het bezwaar daalt de bodemwaarde en heeft u meer afschrijvingsruimte.

Werktuigen die van een gebouw kunnen worden afgescheiden zonder dat ze daarbij noemenswaardig beschadigen en die geen gebouwd eigendom zijn, vallen onder werktuigenvrijstelling voor de WOZ en worden beschouwd als een afzonderlijk bedrijfsmiddel. Hiervoor geldt geen bodemwaarde. De afschrijvingsbeperking wordt hierbij bepaald door het maximale afschrijvingspercentage van 20% dat in de wet is opgenomen. Volgens ABAB geldt dit ook voor voersilo's en opslagtanks die de Belastingdienst als aanhorigheden van het gebouw aanmerkt. We voeren hierover een procedure met de Belastingdienst en adviseren onze klanten vooruitlopend op de uitkomst van de procedure deze bedrijfsmiddelen gedurende afschrijvingstermijn volledig af te schrijven.

## Voorraden

Voorraden worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde. De pelzen zijn de laatste jaren doorgaans op de historische kostprijs gewaardeerd, die volgens de landelijke landbouwnormen op € 20,70 exclusief btw ligt. Kan

aannemelijk worden gemaakt dat de marktprijs op het einde van het boekjaar (balansdatum) lager is dan deze norm, dan mag u de lagere marktwaarde hanteren. Dit kan het fiscale resultaat aanzienlijk verlagen als de marktwaarde significant afwijkt van de norm. Als gevolg van de marktprijzen op 1 januari 2016 is het in een aantal situaties te overwegen om nog bezwaar te maken tegen de aanslag 2015. Of een waardering op lagere marktwaarde een voordeel oplevert, is afhankelijk van het fiscale boekjaar en van de gebruikte waarderingmethode. Leidt dit tot een lagere waardering, dan kunt u hierdoor mogelijk belasting terug ontvangen.

## Voorziening

Er kan in bepaalde situaties een voorziening gevormd worden voor de saneringskosten van de grond en/of sloopkosten die in de toekomst als gevolg van huidige productie moeten worden gemaakt. Om zo'n voorziening op te kunnen nemen, moet er een plan van aanpak aan ten grondslag liggen.

Op 15 april 2016 vaardigde de staatssecretaris van Economische Zaken een ontwerpregeling uit; de Regeling subsidiëring sloop- en ombouwkosten pelsdierenhouderij. Maximaal 40% van de ombouwkosten, met een maximum van € 95.000 per locatie en maximaal 50% van de sloopkosten, met een maximum bedrag van € 95.000 per locatie, wordt gesubsidieerd.

Is er asbest aanwezig, dan ligt het maximumbedrag op € 120.000 per locatie. De mogelijke aanspraak op zo'n subsidie vermindert echter de omvang van de te vormen voorziening. Realiseert u zich hierbij dat bodemsanering niet wordt vergoed en voor de volle omvang van de kosten een voorziening kan worden



gevormd als er een concreet plan tot sanering ligt.

## Verruimde herinvesteringsreserve (HIR)

Een ander onderdeel van het flankerende beleid is het standpunt, dat de Wet verbod pelsdierhouderij een vorm van overheids-ingrijpen is. Dit biedt de mogelijkheid om behaalde boekwinsten op bij voorbeeld de grond of een vergoeding voor het inleveren van een milieuvergunning af te boeken op investeringen in een vervangende onderneming buiten de nertsensector. De NFE stelde eerder dat deze faciliteit een 'leeg ei' is. Er worden immers geen boekwinsten gemaakt, is de verwachting. Dit wil echter nog niet zeggen dat er in bepaalde gevallen geen gebruik kan worden gemaakt van deze regeling als men wil voorsorteren op het verbod.

## Pensioen in eigen beheer

De regering maakte met Prinsjesdag bekend dat het huidige pensioen in eigen beheer vervalt. Verdere opbouw is vanaf 2017 niet meer mogelijk. Wanneer u uw pensioenvoorziening in eigen beheer geregeld heeft, moet u actie ondernemen. Kort samengevat zijn er twee mogelijkheden: afkopen of een spaarvariant

bij uitfasering (SBU). Bij beide varianten is de fiscale waarde van het opgebouwde pensioenbedrag het uitgangspunt. Het handhaven van de bestaande situatie is mogelijk, maar in de meeste gevallen ongunstig.

### Afkopen

Kiest u voor afkopen, dan wordt de korting toegepast op basis van gereserveerde balansvoorziening in de aangifte vennootschapsbelasting per 31 december 2015. Dat betekent dat u over eventuele voorzieningen die u in dit jaar deed, geen korting meer ontvangt. Met dit alternatief bent u in één keer tegen een relatief gunstig tarief af van de belastingclaim die drukt op het pensioen in eigen beheer en daarmee gepaard gaande toekomstige rompslomp.

### Spaarvariant bij uitfasering (SBU)

Bij een SBU vindt er jaarlijks indexatie plaats op basis van u-rendement. Momenteel is dit een negatief percentage (min 0,25%). Dat betekent dat uw pensioenbedrag lager wordt, maar daarmee ook de belasting die u daarover moet afdragen.

U kunt de uitkering van een SBU nog steeds vervroegen of uitstellen. De uiterlijke ingangsdatum mag dan de AOW-datum plus vijf jaar zijn. Het kapitaal van een SBU kunt u in de toe-



komst ook afstorten als (bancaire) lijfrente. Dit biedt een aantal belangrijke voordelen: een goede kostenstructuur, relatief goed en gegarandeerd rendement, alle flexibiliteit met betrekking tot uitkering en bovendien wordt bij overlijden het volledige restantbedrag uitgekeerd aan de nabestaanden. Een mooie kans voor dga's die hun pensioen niet in een pensioenverzekering willen laten uitkeren, maar wel van hun bv af willen.

### Optimaliseer uw persoonlijke situatie

De nieuwe alternatieven bieden fiscaal gunstige opties om de belastingclaim op de pensioenvoorziening af te bouwen. Uw persoonlijke situatie kan verder worden geoptimaliseerd. Tips: zorg dat u de laagste tariefschijven na de AOW-datum blijft benutten voor extra fiscaal voordeel en verkies belastingheffing over een lager renderend vermogen in de bv boven heffing in box III privé.

### Conclusie

Er zijn voldoende redenen om uw fiscale positie eens tegen het licht te houden. Wat is het verwachte resultaat en hoe kunt u op basis daarvan zo weinig mogelijk belasting betalen? De ervaring leert dat zo'n gesprek een goede investering is voor elke ondernemer.

