



**Govers**  
ACCOUNTANTS/ADVISEURS



Belastingheffing bij paarden

Mr. Kees Roest FB

21 november 2005

Govers Beemdstraat 25 5653 MA Eindhoven Tel: 040 2504504 Fax: 040 2504599 www.govers.nl e-mail: info@govers.nl



Vooraf

- Belastingheffing bij paarden
- Omzetbelasting als uitgangspunt
- Inkomstenbelasting, daar waar het raakvlakken heeft



- Ondernemer
  - wel of niet verstandig?
- Paarden(op)fokbedrijven
  - Landbouwregeling OB
  - Landbouwvrijstelling IB
- Paardenhandel
  - Margeregeling
  - Aan en verkopen
  - Veehandelaarsregeling
  - Incidentele handel



- Trainingsstallen
  - Africhting en trainen
  - Geven van instructie en rijles
  - Sportaccommodatie
- Pensionstalling en manegebedrijven
  - Stalling van pensionpaarden
  - Sport
  - Verhuren van paarden
- Het organiseren van wedstrijden
  - Omzetbelasting
  - Loonbelasting



Ondernemer is niet altijd ondernemer

Vershil omzetbelasting, met inkomstenbelasting



Ondernemer voor de omzetbelasting:  
"ieder die zelfstandig een bedrijf uitoefent"

Organisatie van arbeid en kapitaal en regelmatig economische  
activiteiten hebben tegen een vergoeding.

Er hoeft géén winst gehaald te worden!



### Ondernemer in de omzetbelasting

Waarom ondernemer zijn voor de omzetbelasting:

BTW (19%) terugvragen over investeringen en de dagelijks terugkomende kosten, terwijl veel omzet is belast tegen 6%

Bijzondere regelingen:

- Landbouwregeling
- Margeregeling
- Kleine ondernemersregeling



Voorbeeld

Rijhal met stallen bouwen. Kosten € 476.000 (incl. € 76.000 BTW)

Verkoop opbrengst veulens jaarlijks	€ 50.000
Opbrengst paardenhandel (verkoop minus inkoop)	€ 75.000
Kosten voer, mestafzet etc.	€ 50.000
Overige kosten	€ 50.000
	-----
“verdiend”	€ 25.000



## Gevolgen belaste ondernemer Omzetbelasting

## Jaarlijks afdragen over:

6% over veulenverkoop	€ 3.000	
6% over paardenhandel	€ 4.500	
	-----	€ 7.500

## Jaarlijks terugvragen:

6% over voer	€ 3.000	
19% over kosten	€ 9.500	
	-----	€ 12.500

Levert op		€ 5.000
-----------	--	---------

Plus in het jaar van bouwen € 76.000 wegens de rijhal.  
Let op de 10 jaarstermijn.



## Maar ook:

Bouw stallen, buitenrijbaan etc.	BTW € 50.000
----------------------------------	--------------

## Omzet:

Prijzengeldwedstrijden € 1.000 * 19%	€ 190 afdragen
--------------------------------------	----------------

Handel paarden etc. € 50.000 * 6%	€ 3.000 afdragen
-----------------------------------	------------------

Uitdragen sponsoring € 20.000 * 19% (broekzak/vestzak)	€ 3.800
---	---------

## Kosten:

Inschrijfgeld wedstrijden	€ 2.500
---------------------------	---------

Brok, hooi, stro etc. 6% BTW	€ 1.000 terug
------------------------------	---------------

Kosten stal, hoefsmid en andere kosten 19%	€ 5.000 terug
--	---------------

Inkoop paarden € 50.000 * 6%	€ 3.000 terug
------------------------------	---------------



Eisen ondernemer inkomstenbelasting:

(Voor de vennootschapsbelasting altijd belastingplicht)

Winst beogen / redelijkerwijs te verwachten.

Let op, er is een onderscheid tussen ondernemer inkomstenbelasting en bijverdiensten. Faciliteiten zijn verschillend.



### *Ondernemer in de inkomstenbelasting*

Belangrijkste faciliteiten

Landbouwwijstelling

Willekeurige afschrijving bij starters

Investeringsaftrek

Ondernemersaftrek (zelfstandigenaftrek, starteraftrek, stakingsvrijstelling, meewerkaftrek)

Herinvesteringsreserve

Veel faciliteiten pensioenopbouw, overgang naar BV en terug, bedrijfsopvolging, (successie en schenkingsrechten)



Willekeurige afschrijving voor starters, met startersaftrek:  
tenminste 1225 uren werken voor onderneming  
in één van de 5 voorafgaande jaren géén ondernemer, én  
niet méér dan tweemaal recht op zelfstandigenaftrek

Herinvesteringsreserve:  
vooruitschuiven van behaalde verkoopwinst op bedrijfsmiddelen



Voorbeeld

Rijhal met stallen bouwen. Kosten € 476.000 (incl. € 76.000 BTW)

Verkoop opbrengst veulens jaarlijks	€ 50.000
Opbrengst paardenhandel (verkoop minus inkoop)	€ 75.000
Kosten voer, mestafzet etc.	€ 50.000
Overige kosten	€ 50.000
	-----
“verdiend”	€ 25.000

**Gevolgen ondernemer voor de inkomstenbelasting**

“verdiend”	€ 25.000
Af: afschrijving gebouw	€ 8.000
Af: zelfstandigenaftrek (urencriterium)	€ 7.209
Af: startersaftrek (eerste 3 jaren)	€ 1.969
	-----
	€ 7.822
Verschuldigde inkomstenbelasting	€ nihil
In verband met allerlei heffingskortingen	



Sponsoring door het eigen bedrijf

Een redelijk denkende ondernemer zou soortgelijke kosten hebben gemaakt voor zijn reclamevoering

Niet (geheel) laten leiden door de persoonlijke interesse van de ondernemer





### Landbouwregeling omzetbelasting

Bedoeld voor landbouwers, veehouders, tuinders en bosbouwers.

Géén omzetbelasting over met name genoemde geleverde goederen en diensten welke naar hun aard bijdragen tot agrarische productie

### Paarden(op)fokker is veehouder

Verschillende diensten (ophalen mest, k.i., accountant en boekhoudbureau's etc.) aan te rekenen tegen 6%

Vaak niet verstandig om beroep op de landbouwregeling te doen, omzetkant bijna alles 6% BTW afdragen, kostenkant veel 19% BTW terugvragen



### Optieverzoek voor belast ondernemerschap

Voorwaarden:

Schriftelijk

Inspecteur beslist en geeft een beschikking af

Alleen belast ondernemerschap vanaf datum beschikking of later

Geen terugwerkende kracht

Opzeggen belast ondernemerschap ook weer schriftelijk (verplicht eerst 5 jaar uitzitten)

Optieverzoek geldt voor gehele landbouwbedrijf

Overweeg om de verschillende activiteiten in aparte bedrijven onder te brengen. Twee aparte BTW nummers, één vrijgesteld, ander actief.



Overgang van landbouwregeling naar belast ondernemerschap  
Alléén BTW verrekenen in de periode van belast ondernemerschap

Overgangsregels:

- a. Goederen nog niet in bedrijf gebruikt
- b. Goederen opgegaan in nog te leveren produkten
- c. In de loop van het jaar gebruikte goederen
- d. Roerende zaken waarop wordt afgeschreven
- e. Onroerende zaken

Van particulier naar belast ondernemerschap. Let op, te laat, kan echt te laat zijn.



Landbouwvrijstelling in de inkomstenbelasting

Waardeontwikkeling WEVAB van grond – inclusief ondergrond  
gebouwen – vrijgesteld.

Alleen voor landbouwbedrijf

“Een bedrijf dat is gericht op ... in het kader van veehouderij fokken,  
mesten of houden van dieren” Paarden(op)fokbedrijf is een  
landbouwbedrijf

Landbouwbedrijf in de agrarische betekenis

Het gaat om het houden van dieren. Daaronder valt niet trainen.



Paardenhandel kent speciale regelingen:

Margeregeling

Veehandelaarsregeling

(Incidenteel) handelen met paarden



### ***Margeregeling omzetbelasting***

Doelstelling omzetbelasting voorkomen van cumulatie van heffing

Margeregeling alleen voor gebruikte goederen bestemd voor de verkoop

Inkoopverklaring uitreiken

datum levering

naam van handelaar en leverancier

duidelijke omschrijving en aantal wat er is gekocht

bedrag koopsom

verklaring leverancier dat eerdere leveringen aan hem geen omzetbelasting in aftrek is gebracht

Administratieve verplichtingen

Margegoederen apart opnemen in de administratie

Winstmarge eenvoudig te bepalen



*Margeregeling omzetbelasting*

Toepassen margeregeling levert 6% BTW op over de  
inkoopprijs van een particulier

Margeregeling ziet ook op dieren (Stenholmenarrest)



*Veehandelaarsregeling*

Schriftelijk verzoek doen, géén terugwerkende kracht  
Regeling voor tenminste 5 jaren  
Geen recht om BTW terug te vragen

Kleine administratie, inkoop en verkoopboek bijhouden  
Aantekenen datum aan of verkoop paard  
N a w koper/verkoper  
Duidelijke omschrijving  
Totale koopsom



*Veehandelaarsregeling*

Training valt niet onder de veehandelaarsregeling

*Handelen met EU-land*

Jaarlijkse meer aangekocht dan € 10.000, alle aankopen belast met Nederlandse BTW. Buitenlandse leverancier hoeft geen BTW aan te rekenen. Handelaar moet eigen BTW-identificatienummer opgeven

Grote investeringen, splits dan de activiteiten in aparte bedrijven in bijvoorbeeld veehandelbedrijf en trainingstal



Commissie bij aan/verkoop, niet bij eigen paarden

Hoofdregel BTW 19% belast  
IB bijna altijd belast

Aparte regeling met buitenlanders



*Incidenteel handelen met paarden*

Hobby of beroep, naar maatschappelijke opvattingen beoordelen. De wil is lang niet altijd maatstaf gevend.

Hoge Raad geeft regels:

De uitkomst van de trainingsarbeid is belast, tenzij

Vorgenomen activiteiten voorzienbaar verliesgevend waren,  
of resultaat speculatief was,

of de opbrengst niet haar verklaring vindt in de verrichte werkzaamheden

Gelet wordt op de intensieve trainingsarbeid en meer dan gemiddelde deskundigheid, voordeel te verwachten



*Handelen met paarden*

Uitstel van winst voor paarden niet bestemd voor de handel door middel van

Herinvesteringsreserve



**Africhten en trainen**

Africhten en trainen niet genoemd in Tabel I, wel levering en oplevering

Rechter: jong paard africhten en trainen geeft nieuwe gebruiksdoeleinden. Er is sprake van een "nieuw paard", dus is het oplevering

Door opleveren ontstaat een nieuw goed, geen margeregeling

Stenholmen: dieren kunnen voor margeregeling als gebruikt worden beschouwd, ook na training

Staatssecretaris Stenholmen onwenselijk. Keurt, in afwachting op wettelijke maatregel, paard opfokken en/of trainen: 6% belast!!

Hof Den Bosch vraagt aan HvJ wat onder oplevering te verstaan



**Het geven van instructie en rijles**

Gelegenheid geven tot sportbeoefening sinds 2002 onder 6% tarief BTW

Het moet dus gaan om het **geven** van gelegenheid ....

**Sportaccommodatie**

Een onroerende zaak die specifiek en permanent is ingericht voor actieve sportbeoefening door de mens. Goedgekeurd is dat ruimten die tijdelijk zijn ingericht ook sportaccommodaties zijn.



Stalling van pensionpaarden

Opdeling van de pensionprijs in:

- a. Verhuur stalbox (géén omzetbelasting), tenzij optieverzoek belaste verhuur met een BTW ondernemer
- b. Resterende dienstverlening (6% of 19%?)



Verhuur stalbox

Paard moet steeds in dezelfde box staan

Uit de administratie moet blijken dat er sprake is van verhuur (stallingovereenkomst)

Algemeen geaccepteerd beleid 25%.

Niet altijd gunstig, denk aan voorbelasting BTW





*Resterende dienstverlening*

Liever 6% dan 19% BTW. Veel mislukte procedures

Er wordt nagenoeg alleen maar voer geleverd

Ruiters gebruiken de rijbanen, dus ik verhuur een onroerende zaak

Stalling draagt bij tot agrarische productie

Ik heb geen tijd om paarden te verzorgen, dus alles is verhuur

Rijlessen moeten worden afgesplitst

Schoonhouden van de stallen gaat op in de verhuur

Rechter: nee, maatschappelijke gevoel is verzorging van het paard



*Sportbeoefening*

Komt de pensionklant naar de pensionstalling / manegebedrijven om zijn paard te laten verzorgen, of om de sport te beoefenen?



Verhuren van paarden

Voor de sport of voor de recreatie?



Omzetbelasting

Artikel Signaal (Govers) nummer 43 september 2005

Bij hele grote wedstrijden is belast ondernemerschap vaak voordeliger. Veel activiteiten zijn belast tegen het 6% tarief, terwijl veel kosten 19% zijn.



*Loonbelasting*

Artikel Signaal (Govers) editie mei 2006

Let op bij het uitbetalen er KAN loonheffing ingehouden moeten worden.

Is prijzengeld inclusief of exclusief BTW?

In 2006 hogere vrijwilligersregeling