

**Annex behorende bij het op 10 december 2010 afgesloten
Convenant Land- en Tuinbouw**

- 1. Landelijke landbouwnormen**
- 2. Kwalificatie inkomsten uit nevenwerkzaamheden**

1. Landelijke landbouwnormen

Het Platform Landbouw stelt in overleg met het landbouwbedrijfsleven de Landelijke Landbouwnormen vast. Aan het overleg wordt naast partijen deelgenomen door:

- de Koninklijke Algemeene Vereeniging voor Bloembollencultuur (KAVB)
- de Samenwerkende Registeraccountants en Accountantsadministratieconsulenten (SRA)
- de Vereniging van accountants-, administratie en belastingadvieskantoren "De TAAK" en
- de Vereniging van Accountants- en Belastingadviesbureaus (VLB).

De Landelijke Landbouwnormen worden jaarlijks voor de meest gangbare kostenposten en voor bepaalde bedrijfsmiddelen en voorraden voor de in Nederland uitgeoefende akkerbouw, veehouderij en tuinbouw vastgesteld. Deze normen en normbedragen worden gebruikt voor de berekening van de jaarwinst voor de in Nederland uitgeoefende ondernemingen in de agrarische sector.

Indien afgeweken wordt van de Landbouwnormen, wordt dit in het aangiftebiljet inkomstenbelasting aangegeven bij de vraag: "Bent u bij de vaststelling van het resultaat afgeweken van de Landelijke Landbouwnormen?".

De publicatie van de landbouwnormen wordt aan het einde van ieder jaar bekendgemaakt door een persbericht. De tekst van de landbouwnormen is te downloaden via www.belastingdienst.nl en van de site van LTO Nederland.

2. Kwalificatie inkomsten uit nevenwerkzaamheden

Kwalificatie inkomsten uit werkzaamheden bij een andere onderneming

Veel agrariërs ontplooiën naast de activiteiten in de eigen onderneming¹ activiteiten bij andere ondernemingen. Een melkveehouder (opdrachtnemer) melkt bijvoorbeeld ook bij een andere melkveehouder (opdrachtgever) en krijgt hiervoor een vergoeding. Beide partijen zijn met elkaar daarvoor een arbeidsrelatie aangegaan.

De vraag kan zich voordoen of de inkomsten *uit de werkzaamheden bij een andere onderneming* als winst uit onderneming, loondienst of resultaat uit overige werkzaamheid gekwalificeerd moet worden. In veel gevallen is sprake van winst uit onderneming. Daarvan is in ieder geval sprake als voldaan wordt aan de volgende criteria:

- a. tussen de opdrachtnemer en de opdrachtgever is sprake van een overeenkomst van opdracht, en
- b. de werkzaamheden bij de andere onderneming zijn ondergeschikt aan de werkzaamheden in de eigen onderneming, en
- c. de werkzaamheden waarvoor een overeenkomst van opdracht is aangegaan zijn soortgelijke werkzaamheden aan de werkzaamheden die worden verricht in de eigen onderneming van de opdrachtnemer.

Hierna zijn de criteria b en c nader uitgewerkt en is aangegeven wanneer de inkomsten uit werkzaamheden bij een andere onderneming aangemerkt mogen worden als winst uit onderneming van de opdrachtnemer.

Ad b Ondergeschikt

De werkzaamheden bij de andere onderneming zijn ondergeschikt als maximaal 30% van de totaal bestede tijd, wordt besteed bij een andere onderneming. Dit met een maximum van 600 uur.

Voorbeelden:

- Totaal bestede tijd 1500 uur. Maximaal 450 uur (30%) te besteden bij een andere onderneming.
- Totaal bestede tijd 2000 uur. Maximaal 600 uur (30% met een maximum van 600 uur) te besteden bij een andere onderneming.

Ad c.1 Soortgelijke werkzaamheden

Werkzaamheden in de eigen en andere onderneming zijn soortgelijk als beiden, werkzaamheden betreffen met de volgende bik-codes:

01 Landbouw, jacht en dienstverlening voor de landbouw en jacht

011 Akker- en tuinbouw

- 0111 Akkerbouw
- 01121 Teelt van groenten, bloemen en champignons
- 01122 Teelt van boomkwekerijgewassen
- 0113 Fruitteelt

012 Fokken en houden van dieren

- 0121 Fokken en houden van rundvee
- 0122 Fokken en houden van overige graasdieren
- 0123 Fokken en houden van varkens
- 0124 Fokken en houden van pluimvee
- 0125 Fokken en houden van overige dieren

¹ Bedoeld wordt een onderneming in de zin van de Wet IB 2001.

013 Akker- en/of tuinbouw in combinatie met het fokken en houden van dieren

0130 Akker- en/of tuinbouw in combinatie met het fokken en houden van dieren

014 Dienstverlening t.b.v. de landbouw

0141 Dienstverlening voor de akker- en tuinbouw

0142 Dienstverlening voor het fokken en houden van dieren (geen veterinaire diensten)

Daarnaast kwalificeren werkzaamheden in het kader van agrarisch natuur- en landschapsbeheer, zoals bedoeld in de provinciale subsidieregeling subsidiestelsel natuur- en landschapsbeheer (SBL), ook als soortgelijke werkzaamheden. Ook in dat geval geldt dat de werkzaamheden in de eigen onderneming moeten behoren tot de in bovengenoemde tabel opgenomen werkzaamheden.

Ad c.2 Samenwerkingsverband en soortgelijke werkzaamheden

Wanneer een maat of vennoot vanuit een maatschap of vennootschap onder firma soortgelijke werkzaamheden verricht, geldt de aanvullende eis dat de opbrengsten hiervan worden ingebracht in de maatschap of vennootschap onder firma.

Aanvraag Verklaring arbeidsrelatie (VAR)

Om aan de opdrachtgever zekerheid te verschaffen omtrent de arbeidsrelatie die de opdrachtnemer met hem heeft, dient de opdrachtgever in het bezit te zijn van een VAR- winst uit onderneming. Dit betekent dat de opdrachtnemer een VAR-verklaring dient aan te vragen.

De aanvraag dient ingevuld te worden vanuit de gedachte dat de VAR-aanvraag wordt gedaan voor de desbetreffende nevenwerkzaamheden als onderdeel van de gehele eigen onderneming. Bij de vraag 'Omschrijf de soort werkzaamheden waarvoor u de Verklaring arbeidsrelatie aanvraagt', kan worden verwezen naar deze afspraak door de tekst '*nevenwerkzaamheden overeenkomstig werkzaamheden in eigen onderneming*' in te vullen.

De vragen over het verwacht aantal te besteden uren, het aantal opdrachtgevers, de geschatte jaar inkomsten etc. worden ingevuld vanuit de gedachte dat de verklaring arbeidsrelatie wordt aangevraagd voor de gehele onderneming. Dus alle uren die in de eigen onderneming worden gewerkt tellen mee.

Omzetbelasting

De omzet uit nevenwerkzaamheden volgt voor de omzetbelasting de regeling van de eigen onderneming. Dat wil zeggen als geopteerd is voor de omzetbelasting en dus belaste leveringen en diensten worden verricht, dat de omzet uit nevenwerkzaamheden ook belaste omzet is. Over deze omzet wordt omzetbelasting in rekening gebracht en afgedragen.

Als niet geopteerd is voor de omzetbelasting dan geldt dat over de omzet uit de nevenwerkzaamheden geen omzetbelasting in rekening wordt gebracht en ook niet wordt afgedragen. De omzet uit nevenwerkzaamheden valt onder de werking van artikel 27, lid 1 letter b Wet OB.

Controle en evaluatie

De Belastingdienst controleert steekproefsgewijs of de afspraak juist wordt toegepast. Partijen evalueren de afspraak na een jaar.