

Convenant Mosselkweekbedrijven

Partijen:

de brancheorganisatie

- de Producentenorganisatie voor de Nederlandse Mosselcultuur, in deze vertegenwoordigd door de heer ir. D.A.M. Risseeuw MBA

en

- de Belastingdienst, in deze vertegenwoordigd door mevrouw S. van der Linden-Van der Woude, plaatsvervangend directeur Midden-en kleinbedrijf

sluiten een convenant.

Partijen willen:

- het correct naleven van fiscale verplichtingen door ondernemers binnen de branche bevorderen;
- vooraf tot afstemming komen over fiscale aandachtspunten;
- de administratieve lasten verminderen voor de ondernemers (ondernemingen) en de Belastingdienst;
- de rechtszekerheid bevorderen;
- hiervoor een overlegstructuur in het leven roepen.

1. Samenwerking

Partijen werken met elkaar samen op basis van wederzijds vertrouwen, begrip en transparantie. De samenwerking is gericht op het bevorderen van een correcte uitvoering van de fiscale wetgeving in de branche Mosselkweekbedrijven. Rechten en verplichtingen op basis van wet- en regelgeving zijn en blijven zonder enige beperking van toepassing.

2. Overleg Mosselkweekbedrijven/Belastingdienst

Om hun samenwerking vorm te geven richten partijen een overlegstructuur op: het Overleg Mosselkweekbedrijven/Belastingdienst.

Het Overleg Mosselkweekbedrijven bestaat uit vertegenwoordigers van partijen. Partijen dragen er zorg voor dat hun vertegenwoordigers over de benodigde deskundigheid beschikken. De brancheorganisatie kan zich laten bijstaan door (fiscale) intermediairs die actief zijn in de bedrijfstak Mosselkweekbedrijven.

Het Overleg Mosselkweekbedrijven komt op verzoek van partijen bijeen. Dit gebeurt ten minste éénmaal per kalenderjaar op initiatief van de Belastingdienst.

3. Afspraken

Partijen willen in de actualiteit afspraken maken over aandachtspunten bij de uitvoering van fiscale wet- en regelgeving.

Partijen leggen in de praktijk gesignaleerde discussiepunten actief aan elkaar voor. Hierbij wordt inzicht gegeven in de relevante feiten en omstandigheden.

De Belastingdienst geeft zo snel mogelijk zijn visie op de mogelijke rechtsgevolgen. Hieruit voortvloeiende standpunten worden vastgelegd in de annex bij dit convenant.

Partijen dragen, met inachtneming van hun eigen verantwoordelijkheid, zorg voor de communicatie van deze standpunten naar de bedrijfstak Mosselkweekbedrijven.

De brancheorganisatie bevordert dat haar leden de afspraken die in het kader van dit convenant worden gemaakt, zullen naleven.

4. Inwerkingtreding, periodieke evaluatie, deelname en beëindiging

Dit convenant treedt vanaf ondertekening in werking. Het convenant en de annex worden na vijf jaar door het Overleg Mosselkweekbedrijven geëvalueerd en zo nodig geactualiseerd, dan wel zoveel eerder als partijen dat noodzakelijk achten. Het geactualiseerde convenant en/of de geactualiseerde annex vervangen de voorgaande versie(s).

Partijen kunnen het convenant wegens bijzondere omstandigheden beëindigen. In dat geval zullen zij hun voornemen vooraf schriftelijk met redenen omkleed aan de andere partij kenbaar maken en, indien deze daarom verzoekt, in een mondeling overleg toelichten. Partijen stellen op dat moment de gevolgen van het opzeggen vast voor de in de annex opgenomen afspraken.

5. Ondertekening

Yerseke, 2 oktober 2015

Namens de Producentenorganisatie voor de Nederlandse Mosselcultuur


.....
Ir. D.A.M. Risseeuw MBA

Namens de Belastingdienst


.....
S. van der Linden - Van der Woude

**ANNEX behorende bij het op 2 oktober 2015 verlengde
CONVENANT voor de MOSSELKWEKBEDRIJVEN**

1. Begrippen
2. Waardering van mosselkweekbedrijven
 - 2.1. Meerwaarde; formule "Meerwaarde"
 - 2.2. Opvolgende transactie; lock-upperiode
3. Afschrijving van de "Meerwaarde"
4. Activering van Vaarkosten
5. Erf- en schenkbelasting
 - 5.1. Waardebepaling
 - 5.2. Opvolgende transactie; lock-upperiode
 - 5.3. Bedrijfsopvolgingsregeling
6. Melding bedrijfsoverdrachten

1. **Begrippen**

De hierna vermelde afspraken zijn uitsluitend van toepassing voor actieve mosselkweekbedrijven. Hieronder worden verstaan materiële ondernemingen die een mosselkweekbedrijf exploiteren, hetzij als eenmanszaak of vennootschap onder firma, hetzij in de vorm van een besloten vennootschap. De afspraken gelden voor de volgende periode en belastingmiddelen:

- A. Periode: kalenderjaar 2015 (boekjaar 2015/2016) tot en met kalenderjaar 2019 (boekjaar 2019/2020); na deze termijn worden de afspraken geëvalueerd en opnieuw vastgesteld. Deze termijn en de evaluatie sluiten aan bij de afspraken die zijn opgenomen in het convenant "Transitie mosselsector en natuurherstel Waddenzee" d.d. 21 oktober 2008, zoals overeengekomen door het Ministerie van LNV, de Producentenorganisatie voor de Nederlandse Mosselcultuur en enkele betrokken natuurorganisaties.
- B. Belastingmiddelen: Inkomstenbelasting en Vennootschapsbelasting (§ 2 tot en met § 4) alsmede Erf- en schenkbelasting (§ 5).

2. **Waardering van mosselkweekbedrijven**

Tussen Partijen is afgesproken dat de waarde van een mosselkweekbedrijf wordt bepaald als de som van:

- A. De intrinsieke waarde van de onderneming, exclusief de "Meerwaarde".
Deze intrinsieke waarde wordt bepaald door de geactiveerde en gepassiveerde balansposten op de waarde in het economische verkeer te stellen.
en
- B. De "Meerwaarde", zijnde een immaterieel activum dat betrekking heeft op alle rechten die verband houden met een mosselkweekbedrijf en de binnen deze onderneming gebruikte mosselpercelen, waaronder begrepen mosselzaadvisvergunningen, huurrechten op percelen, eventuele goodwill, zaadquotum, theoretische productiewaarden en vergunningen voor mosselzaadinvanginstallaties.

2.1. **Meerwaarde; formule "Meerwaarde"**

Ter vaststelling van de waarde van het immaterieel activum, de "Meerwaarde", zoals bedoeld onder letter B hiervoor, kunnen twee situaties worden onderscheiden:

- A. Het immaterieel activum, de "Meerwaarde", maakt onderdeel uit van een transactie tussen onafhankelijke derden. In dat geval wordt aangesloten bij de waarde die tussen

de verkoper en deze onafhankelijke derde is overeengekomen.

- B. Het immaterieel activum, de "Meerwaarde", maakt onderdeel uit van een transactie tussen niet-onafhankelijke derden. In dat geval wordt de "Meerwaarde" bepaald volgens navolgende formule:

Formule "Meerwaarde"

De Meerwaarde wordt tussen overdrager/schenker en overnemer/begiftigde vastgesteld door de netto Mosselveilingbesomming (hierna: MVB) te vermenigvuldigen met de waarderingsfactor. Onder de netto MVB wordt verstaan de via de veiling gerealiseerde (gewogen) gemiddelde omzet over de laatste vijf boekjaren voorafgaand aan het jaar van verkoop/overdracht/overgang, onder aftrek of bijtelling van de in dezelfde periode gepleegde (gewogen) gemiddelde inkopen dan wel verkopen van mosselzaad of halfwasmosselen.

De waarderingsfactor wordt tussen Partijen vastgesteld op 1,35.

Deze waarderingsfactor is in overleg tot stand gekomen op basis van gegevens uit het verleden, rekening houdende met de ontwikkelingen die voortkomen uit het convenant "Transitie mosselsector en natuurherstel Waddenzee" d.d. 21 oktober 2008, zoals overeengekomen door het Ministerie van LNV, de Producentenorganisatie voor de Nederlandse Mosselcultuur en enkele betrokken natuurorganisaties.

2.2. Opvolgende transactie; lock-upperiode

Indien een transactie tussen niet-onafhankelijke derden die heeft plaatsgevonden op basis van de in § 2.1 vermelde methode, wordt gevolgd door een transactie tussen de overnemer en een onafhankelijke derde binnen 36 maanden na de eerste transactie, en laatstgenoemde transactie plaatsvindt voor een hogere prijs dan bij de hiervoor genoemde eerste transactie, wordt deze eerste transactie geacht onzakelijk te zijn geweest. De overdrager en overnemer bij de eerste transactie mogen tegenbewijs leveren dat de eerste transactie niet onzakelijk is geweest. Slaagt dit tegenbewijs niet dan kan de Belastingdienst een navorderingsaanslag Inkomstenbelasting of Vennootschapsbelasting opleggen bij de overdrager in de eerste transactie. Indien de Belastingdienst overgaat tot voornoemde navordering dan mag de overnemer voor de toepassing van de Inkomstenbelasting dan wel Vennootschapsbelasting het bedrag waarover de navordering is berekend activeren, dan wel zal de verkrijgingsprijs van de door overnemer verkregen aanmerkelijkbelang aandelen worden verhoogd met het bedrag waarover de navordering is berekend, dan wel zal het opgeofferd bedrag van de door een vennootschap verkregen deelneming worden verhoogd.

3. Afschrijving van de "Meerwaarde"

Ten aanzien van de afschrijvingsmethodiek hebben Partijen afgesproken dat 80% van de "Meerwaarde" mag worden afgeschreven over een periode van acht boekjaren van 12 maanden met een mengpercentage van 10% per jaar. Dit mengpercentage is een mix van de in onderdeel 2 letter B genoemde immateriële zaken. De resterende 20% wordt geacht een restwaarde te vertegenwoordigen en is in haar geheel niet afschrijfbaar.

4. Activering van Vaarkosten

A. Onder Vaarkosten worden verstaan: de reparatie- en onderhoudskosten van de mosselzaadinvanginstallatie(s), het schip, kosten van motorbrandstoffen e.d. en de loonkosten.

B. Voor mosselkweekbedrijven geldt ten aanzien van de zogenaamde vaarkosten het volgende:

De omvang van de te activeren Vaarkosten is bepaald op 11/48 deel van de totale vaarkosten. Buitengewone omstandigheden (te bewijzen door de partij die deze aanvoert) kunnen tot een ander bedrag aan te activeren vaarkosten leiden.

5. Erf- en schenkbelasting

5.1 Waardebepaling

Voor de heffing van Erf- en schenkbelasting mag van het volgende worden uitgegaan: de waarde bepaald met inachtneming van § 2 en § 2.1 aanhef en onderdeel B wordt geacht de waarde going concern te zijn, zoals bedoeld in artikel 21, dertiende lid van de Successiewet 1956. Bij het bepalen van de liquidatiewaarde van het mosselkweekbedrijf mag de "meerwaarde" worden bepaald met inachtneming van § 2.1. Op de ingediende aangifte wordt aangegeven dat een verzoek om toepassing van het Convenant Mosselkweekbedrijven wordt gedaan. De aangifte moet worden ingediend bij Belastingen/Particulieren, Dienstverlening en Bezwaar te Eindhoven.

5.2 Opvolgende transactie; lock-upperiode

Indien het mosselkweekbedrijf is verkregen krachtens erfrecht of schenking en de verkrijger het bedrijf binnen de periode van vijf jaar na de verkrijging vervreemdt aan een (al dan niet onafhankelijke) derde tegen een hogere prijs dan de waarde die bij de hieraan voorafgaande verkrijging is vastgesteld, zal de Belastingdienst een navorderingsaanslag erf- of schenkbelasting opleggen. De hogere prijs wordt hierbij

aangemerkt als waarde going concern en als liquidatiewaarde. De verkrijger mag met betrekking tot deze prijs tegenbewijs leveren. Het bovenstaande geldt ook als het aandelen in een mosselkweekbedrijf betreft.

5.3 **Bedrijfsopvolgingsregeling**

Het vorenstaande laat onverlet de voorwaarden die van toepassing zijn bij een beroep op de bedrijfsopvolgingsregeling zoals opgenomen in hoofdstuk IIIa van de Successiewet 1956.

6. **Melding bedrijfsoverdrachten**

Indien er sprake is van een bedrijfsoverdracht aan een niet-onafhankelijke derde, waarbij een beroep wordt gedaan op de afspraken van dit convenant en de annex, moet het betrokken mosselkweekbedrijf dit voorafgaand aan de transactie voorleggen aan Belastingen/Midden-en Kleinbedrijf/kantoor Middelburg. Hierbij dienen de nodige gegevens en berekeningen te worden meegezonden.