



Verplaatsing of staking van de onderneming?

28 april 2011

Twee jaar geleden heb ik mijn agrarisch bedrijf – een melkveehouderij – in A. ontmanteld. Er waren daar geen mogelijkheden tot uitbreiding, en de gemeente begon steeds lastiger te doen met vergunningen en dergelijke. Ik ben een nieuw bedrijf gestart in B, weer een melkveehouderij, en ik heb bijna alle bedrijfsmiddelen uit mijn vorige onderneming weer in mijn nieuwe bedrijf in gebruik genomen. De vraag is nu: heb ik, fiscaal gezien, mijn oude onderneming gestaakt, en ben ik een nieuw bedrijf begonnen, of heb ik mijn oude onderneming verplaatst van A naar B? De fiscus stelt dat er sprake is van staking, en dat ik moet afrekenen over de stakingswinst. Naar mijn idee is er sprake van verplaatsing van mijn bedrijf, en kom ik aan afrekening met de fiscus helemaal niet toe. Wat denkt u?



Antwoord

Dat is afhankelijk van de feiten.

Het is vaste rechtspraak van de Hoge Raad dat een bedrijfsverplaatsing geen staking van de onderneming inhoudt als de identiteit van de onderneming, ondanks de verplaatsing, wezenlijk dezelfde is gebleven. Dit moet worden beoordeeld aan de hand van de diverse factoren die tezamen de identiteit van de onderneming bepalen. In enkele recente arresten heeft ons hoogste rechtscollege een aantal voorbeelden gegeven van de factoren die daarbij voor agrarische bedrijven van belang zijn. De Raad noemt onder meer:

- de aard van het vervaardigde product;
- de productiewijze en productiemiddelen; denk daarbij aan de bedrijfsoppervlakte, de benodigde stallen, de levende have, het opleidingsniveau van de werknemers, de mate van automatisering en dergelijke;
- het wettelijk kader voor de bedrijfsuitoefening, zoals melk- en mestquota, milieu- en gezondheidsvoorschriften, én de mate waarin dat wettelijk kader wordt gehandhaafd;
- de marktomstandigheden voor bijvoorbeeld inkoop van veevoer, de afzet van het product.

Aan de hand van deze en nog andere factoren moet nagegaan worden of uw nieuwe onderneming in B in feite de voortzetting is van uw oude bedrijf in A. Als u de onderneming op dezelfde voet voortzet, en de omvang van de onderneming, de clientèle, en de concurrentiepositie zijn materieel dezelfde gebleven, is van staking geen sprake. Beslissend is of de aard en het karakter van de onderneming al dan niet wezenlijk veranderd zijn.