



Subsidie bij verkoop van landbouwgrond: vrijgestelde winst

19 december 2010

De agrarische ondernemer die zijn bedrijf staakt en door de verkoop van zijn landbouwgrond in aanmerking komt voor een subsidie wegens bedrijfsbeëindiging, mag die subsidie tot de opbrengst van de grond rekenen. Dat heeft tot gevolg dat die subsidie onder de landbouwvrijstelling valt en belastingvrij geïncasseerd kan worden, zo heeft de Hoge Raad recent beslist.

De landbouwvrijstelling ziet op voordelen uit een landbouwbedrijf die het gevolg zijn van waardeverandering van gronden die in dat bedrijf worden gebruikt. De vrijstelling geldt met name voor ondernemers met een landbouwbedrijf of een veehouderij. De vrijstelling geldt uitsluitend voor voordelen op gronden die toe te rekenen zijn aan de waardeontwikkeling van de grond bij een voortgezet gebruik als landbouwgrond; een waardestijging die ontstaat doordat de grond een andere bestemming krijgt, valt niet onder de vrijstelling. Dat geldt ook voor de waardestijging van grond die ontstaan is in de uitoefening van het bedrijf.

Joris Pinter staakte per 31 december 2002 zijn melkveehouderij. Pinter verkocht de tot zijn ondernemingsvermogen behorende percelen landbouwgrond aan het Bureau Beheer Landbouwgronden (BBL). Door deze verkoop kwam hij ook in aanmerking voor een bedrijfsbeëindigingssubsidie van de Dienst Landelijk Gebied (DLG) op grond van de Regeling bedrijfshervestiging en bedrijfsbeëindiging (Rbb). Die subsidie werd in juni 2002 toegezegd, Pinter leverde de percelen landbouwgrond op 1 augustus 2002. Pinter bracht niet alleen de boekwinst op de verkochte landbouwgrond, maar ook de ontvangen Rbb-subsidie onder de landbouwvrijstelling.

De inspecteur en Hof Leeuwarden weigerden toepassing van de vrijstelling. Het Friese Hof besliste dat de subsidie voor bedrijfsbeëindiging geen deel uitmaakte van de koopsom waarvoor BBL de grond had gekocht. En die subsidie kon niet toegerekend worden aan de waardeontwikkeling van de grond.

In cassatie besliste de Hoge Raad anders.

Belanghebbende verkreeg de Rbb-subsidie wegens bedrijfsbeëindiging omdat hij zijn landbouwgrond aan het Bureau Beheer Landbouwgronden verkocht. Die subsidie werd verstrekt binnen de doelstelling van de Regeling bedrijfshervestiging en bedrijfsbeëindiging, te weten de bevordering van de verwerving van landbouwgronden ten behoeve van landbouw, recreatie en landschap. Die samenhang was voor ons hoogste rechtscollege voldoende reden om te beslissen dat de verleende subsidie aangemerkt moest worden als een ondersteuning van de aankoopactiviteit van het Bureau



Beheer Landbouwgronden. Daaruit volgde dat de subsidie deel uitmaakte van de tegenprestatie voor de levering van de grond. De Hoge Raad deed de zaak zelf af: de subsidie viel onder de landbouwvrijstelling.

Commentaar

Deze ruime toepassing van de landbouwvrijstelling zal veel agrarische ondernemers in ons land deugd doen. Ook het Bureau Beheer Landbouwgronden zal dit arrest omarmen: als de ondernemer de subsidie belastingvrij kan incasseren, kan die wel wat omlaag.