



# Toelichting

## Afroming bij verschillende soorten overdrachten fosfaatrechten

December 2022

## Inhoud

Meer over afroming .....	3
Voorbeeld 1 - Overdracht aan maatschap met familie.....	4
Voorbeeld 2 - Overdracht aan afgesplitst bedrijf op naam van zoon .....	4
Voorbeeld 3 - Overdracht aan maatschap met echtgenoot of geregistreerd partner .....	4
Voorbeeld 4 - Overdracht aan bedrijf zonder bloed- of aanverwantschap .....	4
Voorbeeld 5 - Overdracht aan maatschap waar de landbouwer zelf deel van uitmaakt.	4
Voorbeeld 6 - Overdracht aan maatschap met BV .....	5
Voorbeeld 7 - Overdracht aan eenmanszaak bij stoppen van een maatschap.....	5
Voorbeeld 8 - Instappen als maat in een maatschap .....	6
Voorbeeld 9 - Weggaan als maat uit een maatschap .....	6
Voorbeeld 10 - Overdracht bij erfopvolging .....	6
Voorbeeld 11 - Overdracht bij andere rechtsvorm .....	7
Voorbeeld 12 - Overdracht bij samenvoegen vennootschappen.....	7
Voorbeeld 13 - Overdracht vanuit een personenvennootschap .....	8
Voorbeeld 14 - Verschil overdracht van rechten en overdracht door instappen.....	8
Voorbeeld 15 - Overdracht waar een CV bij betrokken is .....	8
Toets daadwerkelijke materiële samenwerking .....	8
Informatie bloedverwanten en aanverwanten 1 <sup>e</sup> , 2 <sup>e</sup> en 3 <sup>e</sup> graad.....	10

### Meer over afroming

U kunt handelen met fosfaatrechten. Bij een overdracht romen we een deel van de rechten af. Het afromingspercentage is op dit moment 10%. Ook bij een bedrijfsoverdracht is er afroming.

Er zijn een paar situaties waarin we fosfaatrechten niet afromen. Bijvoorbeeld wanneer u de rechten tijdelijk verplaatst (lease). Er is dan alleen afroming wanneer de rechten van A naar B gaan. Maar niet als ze (in hetzelfde kalenderjaar) weer van B naar A gaan. Draagt u rechten over aan een persoon waarmee u bloed- of aanverwantschap in de eerste, tweede of derde graad heeft? Of gaat het om erfopvolging? Ook dan romen we geen rechten af.

Daarnaast zijn er nog verschillende voorbeelden van bedrijfsoverdrachten waarbij soms geen afroming is. Bij een bedrijfsoverdracht volgen we de lijn van KVK. Gaat een bedrijf verder met een nieuwe rechtsvorm en een nieuw KVK-nummer? Dan zien we dit als een ander bedrijf. Als rechten overgaan van het oude bedrijf naar het nieuwe bedrijf is dat een overdracht van fosfaatrechten.

#### Voorbeeld 1 - Overdracht aan maatschap met familie

Een landbouwer (eenmanszaak) begint een maatschap, VOF of CV met een broer of zus. Hij krijgt hiervoor een nieuw KVK-nummer. Is er afoming als de fosfaatrechten overgaan van de eenmanszaak naar de maatschap, VOF of CV?

Nee, er is geen afoming. Er is namelijk bloedverwantschap in de tweede graad tussen de partijen.

#### Voorbeeld 2 - Overdracht aan afgesplitst bedrijf op naam van zoon

Vader heeft een bedrijf (A) dat afsplitst na 1 januari 2017. Bedrijf A blijft in een kleinere vorm bestaan en er komt een nieuw bedrijf (B). Bedrijf B komt op de naam van de zoon en krijgt een nieuw KVK-nummer. Is er afoming als de fosfaatrechten voor een deel overgaan van bedrijf A naar bedrijf B?

Nee, er is geen afoming. Er is namelijk bloedverwantschap in de eerste graad tussen de partijen.

#### Voorbeeld 3 - Overdracht aan maatschap met echtgenoot of geregistreerd partner

Een landbouwer (eenmanszaak) begint een maatschap, VOF of CV met zijn of haar echtgenoot, echtgenote of geregistreerd partner. Is er afoming als de fosfaatrechten overgaan van de eenmanszaak naar de maatschap, VOF of CV?

Nee, er is geen afoming. Er is namelijk een vorming van een man-vrouwmaatschap, man-vrouw-VOF of man-vrouw-CV. Dan is er geen afoming. Dat geldt bij een huwelijk en bij geregistreerd partnerschap.

#### Voorbeeld 4 - Overdracht aan bedrijf zonder bloed- of aanverwantschap

Bedrijf B neemt bedrijf A over. Er is geen bloed- of aanverwantschap tussen de partijen. Is er afoming als de fosfaatrechten overgaan van bedrijf A naar bedrijf B?

Ja, er is wel afoming. Er is namelijk geen bloed- of aanverwantschap in de eerste, tweede of derde graad.

#### Voorbeeld 5 - Overdracht aan maatschap waar de landbouwer zelf deel van uitmaakt

Een landbouwer (eenmanszaak) begint een maatschap, VOF of CV met een derde, bijvoorbeeld een buurman. De maatschap, VOF of CV krijgt een nieuw KVK-nummer. Is er afoming als de fosfaatrechten overgaan van de eenmanszaak naar de maatschap, VOF of CV?

Nee, er is geen afoming. De eenmanszaak (natuurlijk persoon) brengt namelijk zijn eigen rechten in, in een maatschap, VOF of CV waar hij zelf deel van is.

**Let op!** Als de landbouwer (eenmanszaak) in voorbeeld 5 een CV begint met een derde, bijvoorbeeld zijn buurman, dan moet er een daadwerkelijke materiële samenwerking zijn binnen de CV tussen de landbouwer en zijn buurman.

Is er géén daadwerkelijke materiële samenwerking? Dan is een afomingsvrije overdracht niet mogelijk. Voor meer informatie: zie voorbeeld 15 op pagina 8.

#### Voorbeeld 6 - Overdracht aan maatschap met BV

Een landbouwer (eenmanszaak) begint een BV. Daarna wordt er een maatschap, VOF of CV tussen een eenmanszaak en de BV opgericht. De eenmanszaak (natuurlijk persoon) en de BV hebben dezelfde eigenaar. Het melkveebedrijf wordt overgedragen vanuit de eenmanszaak (natuurlijk persoon) en gaat verder in de maatschap. De maatschap krijgt een nieuw KVK-nummer. Is er afroming als de fosfaatrechten overgaan van de eenmanszaak naar de maatschap, VOF of CV?

Nee, er is geen afroming. De eenmanszaak (natuurlijk persoon) brengt namelijk zijn eigen rechten in, in een maatschap, VOF of CV waar hij zelf deel van is. Dat er ook een BV in de maatschap, VOF of CV zit doet er niet toe. Maar op het moment dat de BV weggaat en de rechten naar die BV overgaan wordt er wel afgeroomd.

#### Voorbeeld 7 - Overdracht aan eenmanszaak bij stoppen van een maatschap

Een maatschap of VOF gaat stoppen (ontbinding). Eén van de partijen uit de maatschap (natuurlijk persoon) gaat verder als eenmanszaak. Hij krijgt hiervoor een nieuw KVK-nummer. Is er afroming als de fosfaatrechten overgaan van de maatschap naar de eenmanszaak?

Nee, er is geen afroming als de rechten overgaan naar een partij (maat of vennoot) die als eenmanszaak verdergaat. Het is dan een overdracht aan één van de maten (natuurlijk persoon) die zelf ook in de maatschap zit.

Gaat de maat of vennoot die de rechten overneemt verder als BV? Dan is er wel afroming, want een BV is geen natuurlijk persoon. Er is dan nooit bloed- of aanverwantschap in de eerste, tweede of derde graad. En er draagt dan ook niemand rechten over aan zichzelf. Dat de BV en de maatschap of VOF dezelfde eigenaar hebben doet er niet toe.

#### **Situatie a:**

Landbouwer A heeft een melkveebedrijf en daarnaast samen met zijn buurman een VOF (jongvee-opfokbedrijf). Ze stoppen met de VOF. De rechten gaan over naar landbouwer A die vennoot is in de VOF. Is er afroming van de fosfaatrechten?

Als landbouwer A uit dit voorbeeld als eenmanszaak verdergaat is er geen afroming. De rechten gaan dan namelijk over naar één van de vennoten (natuurlijk persoon) uit de VOF.

Is landbouwer A een BV en neemt die BV de rechten over? Dan is er wel afroming, want een BV is geen natuurlijk persoon. Er is dus nooit bloed- of aanverwantschap in de eerste, tweede of derde graad. En er draagt dan ook niemand rechten over aan zichzelf. Dat de BV en de oorspronkelijke VOF dezelfde eigenaar hebben doet er niet toe.

#### **Situatie b:**

Een VOF bestaat uit 2 broers en een echtgenote. De VOF wordt gesplitst. De ene broer met echtgenote gaat door met de VOF. De andere broer gaat verder als eenmanszaak. Een deel van de rechten gaat over van de VOF naar de eenmanszaak. Is er afroming van de fosfaatrechten?

Nee, er is geen afroming. De rechten gaan namelijk naar één van de vennoten (natuurlijk persoon) waarbij bloed- of aanverwantschap is in de tweede graad.

#### Voorbeeld 8 - Instappen als maat in een maatschap

##### **Situatie a:**

Een BV stapte in als maat van een bestaande maatschap of VOF. Het KVK-nummer verandert niet. Is er afoming van de fosfaatrechten?

Nee, er is geen afoming, want het gaat hier niet om een overdracht van rechten. De maatschap of VOF blijft namelijk hetzelfde bedrijf als de BV instapt. Als er fosfaatrechten overgaan vanuit bijvoorbeeld de BV naar de maatschap dan is er wel afoming.

##### **Situatie b:**

Een buurman (derde) stapte in als maat van een bestaande maatschap of VOF. Het KVK-nummer verandert niet. Er is dus ook geen sprake van een overdracht van fosfaatrechten want we zien de maatschap of VOF niet als een nieuw bedrijf. Is er afoming van de fosfaatrechten?

Nee, er is geen afoming, want het gaat hier niet om een overdracht van rechten. De maatschap of VOF blijft namelijk hetzelfde bedrijf als een derde instapt.

#### Voorbeeld 9 - Weggaan als maat uit een maatschap

Een maat gaat weg uit een maatschap die bestaat uit maat A, B en C. Het KVK-nummer verandert niet. Is er afoming van de fosfaatrechten?

Nee, er is geen afoming, want het gaat hier niet om een overdracht van rechten. De maatschap blijft namelijk hetzelfde bedrijf als een maat weggaat.

#### Voorbeeld 10 - Overdracht bij erfopvolging.

Natuurlijk persoon B neemt het bedrijf over van natuurlijk persoon A, omdat persoon A is overleden. Persoon B erft het bedrijf van persoon A. Is er afoming als de fosfaatrechten overgaan van persoon A naar persoon B?

Nee, er is geen afoming. Er is namelijk sprake van erfopvolging.

### Voorbeeld 11 - Overdracht bij andere rechtsvorm

#### **Situatie a:**

Twee bloed- of aanverwanten willen hun maatschap omzetten in een VOF of CV. Is er afroming als de fosfaatrechten overgaan van de maatschap naar de VOF of CV?

Nee, er is geen afroming als de rechten overgaan naar een VOF of CV met dezelfde vennoten (bloed- of aanverwanten). Ook niet als de rechtsvorm verandert en het bedrijf een nieuw KVK-nummer heeft. Het gaat dan namelijk om een overdracht aan de maten (natuurlijk persoon) uit de maatschap.

Wordt de maatschap omgezet in een BV en neemt die de rechten over? Dan is er wel afroming, want een BV is geen natuurlijk persoon. Er is dus nooit bloed- of aanverwantschap in de eerste, tweede of derde graad. Dat de BV en de oorspronkelijke maatschap dezelfde eigenaar hebben doet er niet toe.

#### **Situatie b:**

Twee landbouwers zonder bloed- of aanverwantschap willen hun maatschap omzetten in een VOF of CV. Is er afroming als de fosfaatrechten overgaan van de maatschap naar de VOF of CV?

Als de rechten overgaan naar een VOF of CV met dezelfde vennoten is er geen afroming. Ook niet als de rechtsvorm verandert en het bedrijf een nieuw KVK-nummer heeft. Het gaat dan namelijk om een overdracht aan de maten (natuurlijk persoon) uit de maatschap.

Wordt de maatschap omgezet in een BV en neemt die BV de rechten over? Dan is er wel afroming, want een BV is geen natuurlijk persoon. Er is dus nooit bloed- of aanverwantschap in de eerste, tweede of derde graad. Dat de BV en de oorspronkelijke maatschap dezelfde eigenaar hebben doet er niet toe.

### Voorbeeld 12 - Overdracht bij samenvoegen vennootschappen

#### **Situatie a:**

Een man en vrouw zijn getrouwd en hebben los van elkaar een melkveebedrijf met hun ouders. Ze nemen elk het melkveebedrijf over van hun ouders. En voegen de bedrijven daarna samen in een man-vrouwmaatschap of man-vrouw-VOF. Is er afroming als de fosfaatrechten overgaan van de ouders naar de man of vrouw? En als ze overgaan van de man of vrouw naar de man-vrouwmaatschap of man-vrouw-VOF?

Nee, er is geen afroming. Bij de eerste overdracht is er namelijk bloedverwantschap in de eerste graad tussen de partijen. Bij de tweede overdracht is er vorming van een man-vrouwmaatschap of man-vrouw-VOF. Dan is er geen afroming. Dat geldt zowel bij een huwelijk als bij geregistreerd partnerschap.

#### **Situatie b:**

Een man en vrouw zijn getrouwd en hebben los van elkaar een melkveebedrijf met hun ouders. Ze dragen beide bedrijven (VOF's) over naar een nieuwe man-vrouwmaatschap of man-vrouw-VOF. Is er afroming als de fosfaatrechten overgaan van de oorspronkelijke VOF naar de man-vrouwmaatschap of man-vrouw-VOF?

Nee, er is geen afroming. Er is namelijk sprake van bloed- of aanverwantschap in de eerste graad.

### Voorbeeld 13 - Overdracht vanuit een personenvennootschap

Een VOF (met fosfaatrechten) stapt in als vennoot bij een andere VOF. Is er afroming als de VOF zijn eigen rechten inbrengt bij de andere VOF?

Ja, er is afroming. Een VOF kan namelijk geen bloed- of aanverwantschap in de eerste, tweede of derde graad hebben met een andere vennoot of VOF. Ook niet als de andere vennoot een natuurlijk persoon is. Een personenvennootschap kan als vennoot ook geen rechten aan zichzelf overdragen zonder afroming. Alleen als een natuurlijk persoon rechten aan zichzelf overdraagt in bijvoorbeeld een vennootschap kan dit zonder afroming.

### Voorbeeld 14 – Verschil overdracht van rechten en overdracht door instappen

Een VOF met vader en moeder willen fosfaatrechten overdragen naar een VOF met zoon en schoondochter. Als de rechten alleen overgedragen worden is er geen afroming. Maar als VOF met vader en moeder als vennoot instappen wel. Waarom is dat verschillend?

Als de rechten alleen overgedragen worden is er geen afroming. Er is dan namelijk een overdracht naar een bloed- of aanverwantschap in de eerste, tweede of derde graad. In deze situatie gaan de rechten dan namelijk over via een natuurlijk persoon.

Als de VOF met vader en moeder als vennoot instappen in de VOF is er wel afroming. Er kan dan namelijk geen bloed- of aanverwantschap zijn omdat ze als VOF instappen en niet als natuurlijk persoon.

### Voorbeeld 15 - Overdracht waar een CV bij betrokken is. Toets daadwerkelijke materiële samenwerking

#### **Situatie a:**

Landbouwer A (eenmanszaak) begint een CV met een derde, namelijk zijn buurman B. De CV krijgt een nieuw KVK-nummer. Landbouwer A wordt stille vennoot (commanditaire vennoot) in de CV en zijn buurman wordt de beherende vennoot in de CV. Is er afroming als de fosfaatrechten overgaan van landbouwer A (eenmanszaak) naar de CV?

Nee, er is geen afroming. Hierbij geldt wel een belangrijke voorwaarde. Wanneer de CV namelijk is opgericht om een afroming te voorkomen, dan geldt er wél een afroming. Dit is gebaseerd op artikel 3, eerste lid, Meststoffenwet. Er moet daarom een daadwerkelijke materiële samenwerking in de CV zijn tussen landbouwer A en zijn buurman B. Is geen daadwerkelijke materiële samenwerking? Dan is een afromingsvrije overdracht niet mogelijk.

#### *Voorbeeld van het ontbreken van een daadwerkelijke materiële samenwerking*

Landbouwer A en buurman B uit bovenstaand voorbeeld hebben het volgende afgesproken over hun samenwerking in de CV:

- landbouwer A brengt alleen fosfaatrechten in de CV. Landbouwer A brengt dus als stille vennoot bijvoorbeeld geen arbeid of (on)roerende goederen in;



- de samenwerking in de CV duurt slechts 1 jaar;
- landbouwer A ontvangt een vaste winstonafhankelijke vergoeding voor zijn ingebrachte fosfaatrechten;
- landbouwer A deelt niet in een mogelijk (rest)verlies van de CV.
- de ingebrachte fosfaatrechten van landbouwer A worden na de samenwerking in de CV overgedragen aan buurman B.

In dit voorbeeld geldt een afroming als de fosfaatrechten van landbouwer A overgaan naar de CV. Er is namelijk géén *daadwerkelijke materiële samenwerking*.

De fosfaatrechten van landbouwer A worden namelijk niet ingebracht voor een echte duurzame samenwerking, omdat:

- landbouwer A alleen fosfaatrechten inbrengt.
- de samenwerking van korte duur is.
- voor landbouwer A een laag financieel risico geldt (vaste vergoeding en deelt niet in een verlies). Daarnaast worden de fosfaatrechten na de samenwerking overgedragen aan buurman B (uitgestelde overdracht van de fosfaatrechten van landbouwer A naar buurman B).

#### *Beoordeling daadwerkelijke materiële samenwerking*

Bij de beoordeling van een daadwerkelijke materiële samenwerking kijkt RVO onder andere naar:

1. De duur van de samenwerking;
2. Het (financiële) risico dat de inbrengende vennoot loopt en (wijze van) winstverdeling;
3. Of de inbreng verder gaat dan enkel de inbreng van fosfaatrechten;
4. De (interne) invloed van de inbrengende vennoot.

#### **Vragen?**

Wilt u fosfaatrechten overdragen en is er een CV? En weet u niet zeker of er in uw geval een daadwerkelijke materiële samenwerking is? U kunt uw vraag sturen via ons contactformulier. Leg hierin uw casus uit en stuur de vennootschapsakte en/of het vennootschapscontract van de CV mee in de bijlage. Wij proberen binnen 3 werkdagen te reageren.

Of u stuurt de stukken via Digitaal post versturen. Kies dan voor het onderwerp 'Fosfaatrechten en fosfaatreductie'.

### Informatie bloedverwanten en aanverwanten 1e, 2e en 3e graad

Bloedverwantschap is de relatie tussen 2 personen van wie de 1 van de ander afstamt. Bloedverwanten zijn in de:

#### *Eerste graad*

- (adoptie)ouders;
- (adoptie)kinderen.

#### *Tweede graad*

- grootouders;
- kleinkinderen;
- broers en zussen.

#### *Derde graad*

- overgrootouders;
- achterkleinkinderen;
- neven en nichten (kinderen van broers of zussen);
- ooms en tantes (broers of zussen van de ouders).

Aanverwantschap is de relatie tussen u en de bloedverwanten van uw echtgenoot. Of van uw geregistreerde partner.

Uw aanverwanten zijn in de:

#### *Eerste graad*

- (adoptie)ouders van uw partner;
- (adoptie)kinderen van uw partner;
- partner van uw (adoptie)kinderen (schoonzoon of schoondochter).

#### *Tweede graad*

- grootouders van uw partner;
- kleinkinderen van uw partner;
- broers en zussen van uw partner.

#### *Derde graad*

- overgrootouders van uw partner;
- achterkleinkinderen van uw partner;
- neven en nichten van uw partner (kinderen van broers of zussen);
- ooms en tantes van uw partner (broers of zussen van de ouders).

(Bron: [www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl))