

De Coöperatieve Zuivelfabrieken en de Dividend en Tantième-belasting.

Cursief niet 'vertaald', andere tekst wél (m.b.v. 'speller' Word 97)

Een belangrijke uitspraak.

De Coöperatieve Stoomzuivelfabrieken „**Algemeen Belang**” te Ruinerwold en de Coöperatieve Landbouwvereniging voor boterbereiding en aanschaffing van veevoeder en kunstmeststoffen te **Havelte** werden deze winter aangeslagen in de Dividend- en Tantiëmebelasting wegens een aan het eind van het boekjaar 1925/26 aan de leden uitgekeerd saldo, resp. bijgeschreven bedrag als ledenkapitaal.

Waar hier echter geen sprake was van uitkeringen uit gemaakte winst doch alleen verrekening plaats had gehad van in de loop van het boekjaar te weinig uitbetaald melkgeld, werd tegen deze aanslag in beroep gegaan bij de Raad van Beroep van de Directe Belastingen te Assen, met het gevolg, dat de aanslagen werden vernietigd en de gevorderde belasting werd terugbetaald.

Hoewel beide gevallen in wezen vrijwel op hetzelfde neerkomen, is die van de C.Z. te Ruinerwold voor ons toch het belangrijkste omdat hier verrekening van het saldo in contanten aan de leden had plaats gehad en niet, zoals in de regel het geval is, bijschrijving op ledenkapitaal. Het gold hier dus zuiver de verrekening van een saldo, nadat het boekjaar reeds afgesloten was en het ging hier dus om de handhaving van ons standpunt, dat de in de loop van het jaar betaalde prijzen alleen voorschotprijzen zijn en de definitieve afrekening pas aan het eind van het jaar kan plaats vinden, omdat men dan pas de juiste stand van zaken kan opmaken.

De gewisselde stukken en een verslag van de voor de R. v. B. gegeven toelichting en bestrijding van het verzoekschrift van de Inspecteur laten wij hier volgen

Het Beroepschrift.

Aan de Raad van Beroep der Directe Belastingen te Assen.

Het Bestuur van de Coöperatieve Stoomzuivelfabriek „Algemeen Belang” te Ruinerwold, gelet op de aan genoemde vereniging, volgens de Wet op de Dividend- en Tantiëmebelasting 1917 over het boekjaar 1925/26 opgelegden aanslag ad f 1197.62, welke aanslag berekend is naar f 13,233.49⁵, zijnde het de leden der vereeniging aan het eind van het boekjaar gedane extra-uitkeering, welke uitkeering volgens de aanslag wordt beschouwd als een belastbare uitdeeling aan aandeelhouders (of leden) en andere deelgerechtigden in de winst, zonder tantièmes (artt. 2, 7 en 9 der wet), neemt de vrijheid zich omtrent het volgende tot Uwen Raad te wenden.

Volgens art. 2 der statuten is het doel der vereeniging en het voorwerp harer onderneming het voor gemeenschappelijke rekening verwerken der melk van de koeien der leden tot boter of andere producten en de verkoop daarvan, alsmede de eventueele verkoop van melk, benevens alle handelingen waartoe de ledenvergadering zal be-

sluiten, terwijl de werkring der vereeniging, voor zoover noodig, zich ook tot derden uitstrekt.

Volgens art. 11 verplicht ieder lid zich elken dag, waarop de fabriek in werking is, tot levering der melk van al zijn koeien, met uitzondering van die melk, welke hij voor eigen huishoudelijk gebruik noodig heeft en met inachtneming van het bepaalde bij art. 48 der statuten.

De wijze van betaling der door de leden ter bewerking aangeboden melk wordt door het bestuur geregeld (art. 48 der statuten).

Volgens art. 30 van het huishoudelijk reglement geldt voor de betaling der volle melk o.m. de volgende grondslag. De gemiddelde prijs wordt vastgesteld in verband met de opbrengst, resp. waarde van de verkregen producten, na aftrek van een vast bedrag per k.g. verwerkte melk, welk bedrag telkens voor een geheel jaar door het Bestuur wordt bepaald.

Indien aan het einde van het boekjaar blijkt (art. 31 van het huishoudelijk reglement), dat de zuivere opbrengst meer heeft bedragen dan de leden krachtens art. 30 werd uitbetaald, komt dit bedrag geheel ten bate der leden.

De ledenvergadering besluit of dit bedrag als nog te betalen melkgeld op de nieuwe rekening zal worden overgebracht, dan wel of het in verhouding van de aan ieder lid in het afgeloopen jaar uitbetaalde melkgeld volgens art. 30 over de leden en over degenen, wier lidmaatschap in of met het dienstjaar eindigde, zal worden omgeslagen of verrekend.

Onder zuivere opbrengst wordt verstaan de opbrengst van de gedurende het dienstjaar verkregen producten, onder aftrek van alle exploitatiekosten, waaronder ook begrepen de bedragen, welke volgens artt. 42 en 49 der statuten (reserveering en afschrijving) ten laste der exploitatierekening worden gebracht, zoomede van het bedrag dat de leden als ledenkapitaal tegoed is geschreven.

Uit een en ander blijkt dat de leden der vereeniging hunne melk voor gezamenlijke rekening verwerken, de daaruit verkregen producten verkoopen en de opbrengst hiervan naar verhouding der geleverde melk onder elkaar verdeelen, nadat hierop de noodzakelijke onkosten, aan het gemeenschappelijke bedrijf verbonden, in mindering zijn gebracht.

Van het maken van winst kan geen sprake zijn, daar de geheele opbrengst der verkregen producten, minus de onkosten vallende op de verwerking en verkoop, de leden als prijs der geleverde melk toebehoort. Het doel der vereeniging is dan ook geen ander dan het bedrijf van elk der leden afzonderlijk door samenwerking meer rendabel te maken, terwijl deze grootere rentabiliteit tot uiting komt in de inkomsten der leden individueel.

Hetgeen bij het opleggen van de aanslag als belastbare uitdeeling is beschouwd (art. 2 der Wet op de Dividend- en Tantiëmebelasting 1917) is niets anders dan een betaling voor geleverde goederen, welke volgens art. 5, 2e al, sub b dezer Wet niet als uitdeeling is aan te merken.

Immers, de extra-uitkeering van f 13.233.49⁵, welke aan het eind van het boekjaar heeft plaats gehad en welke is geschied geheel overeenkomstig de twee-wekelijksche uitbetalingen volgens art. 30 van het huishoudelijk reglement is niets anders dan een verrekening met elk lid afzonderlijk van hetgeen op de resultatenrekening van dat jaar blijkt over te zijn, nadat aflossingen, afschrijving, rentebetaling en reserveering heeft plaats gehad en het is dus een betaling aan de leden van te weinig uitgekeerd melkgeld.

Het is ook volkomen logisch, dat een dergelijke verrekening aan het eind van het jaar plaats vindt, daar de gedurende het boekjaar om de twee weken vastgestelde melkprijs, alsmede het ingehouden bedrag voor onkosten zoo goed als nimmer geheel juist de verkoopwaarde der producten kan weergeven, daar men dan niet met alle factoren, welke daarbij optreden, voldoende rekening kan houden en er dus ook bij het meest nauwkeurige beheer, vrijwel steeds aan het eind van het jaar een overschot of een tekort zal zijn. Zoomin het tekort een verlies beteekent, zoomin is het overschot een winst, omdat de geheele opbrengst der producten minus het voor onkosten te betalen bedrag, de leden toebehoort, naar verhouding der door hen geleverde melk, als zijnde de prijs hiervoor.

Nu zal een voorzichtig beheer wel bijna steeds meebrengen, dat er aan het eind van het jaar geen tekort, maar een overschot is. In het onderhavige geval is er inderdaad een vrij groot overschot, hetgeen zijn oorzaak vindt in de bijzondere omstandigheden waarin het bedrijf verkeerde door samensmelting met eene zustercoöperatie en verbouwing der fabriek. Met het oog op de betrekkelijke onzekerheid waarin het bedrijf daardoor verkeerde, heeft men zich bij de regeling der uitbetalingen aan de voorzichtigen kant gehouden, waardoor aan het eind van het jaar een grooter saldo ontstond dan anders het geval zou zijn geweest.

Aan de hand van het bovenstaande zal het duidelijk zijn, dat hierin nog een aanwijzing te meer ligt dat dit saldo het karakter heeft van nog uit te betalen melkgeld en niet als te verdeelen winst, omdat men winst toch niet naar eigen goeddunken kan opvoeren of verlagen, hetgeen met dit saldo wel het geval is. In elk geval is de hoegrootheid van dit saldo geenszins afhankelijk van de factoren, welke in elke winstbeoogende zaak op het maken van winst of verlies van invloed zijn.

Op grond van bovenstaande heeft het bestuur voornoemd bezwaar tegen de aanslag in de Dividend- en Tantiëmebelasting voor de extra-uitkeering over het boekjaar 1925/26 aan de leden der vereeniging en verzoekt Uwen Raad dezen aanslag te willen vernietigen.

Het legt hierbij over een exemplaar der statuten en huishoudelijk reglement, benevens het jaarverslag over het boekjaar 1925/26, waarin balans en verlies- en winstrekening der vereeniging over dat jaar zijn opgenomen en verzoekt in de gelegenheid te worden gesteld dit beroep mondeling voor Uwen Raad te mogen doen toelichten door zijne gemachtigden, de heeren C. J. van der Meulen, directeur zijner vereeniging, te Ruinerwold en J. A. Geluk, Secretaris van de Algemeenen Nederlandschen Zuivelbond te 's-Gravenhage.

(w.g.) *Het Bestuur der Coöperatieve Stoomzuivelfabriek
„Algemeen Belang”. Ruinerwold, 6 Januari
1927.*

Het Vertoogschrift.

Aan de Raad van Beroep der Directe Belastingen te Assen.

Het beroepschrift werd tijdig ingediend.

Appellante werd aangeslagen naar de blijkens de verlies en winstrekening per 30 April 1926 plaats gehad hebbende extra uitkeering ad f 13.233,49⁵.

Blijkens het beroepschrift (blz. 2 onder en blz. 3 boven) zou deze uitkeering beschouwd moeten worden als een betaling voor geleverde goederen en als zoodanig niet belastbaar op grond van art. 5 tweede alinea sub b der wet.

Naar dezerzijdsche meening is hier geen sprake van betaling voor geleverde goederen, doch van uitdeeling van winst.

Volgens art. 48 der Statuten wordt de wijze van betaling der door de leden aangeboden melk geregeld door het bestuur.

Art. 32 van het Huishoudelijk reglement zegt dat elke 14 dagen afrekening van de melk plaats heeft en regelt verder op welken dag uitbetaling zal plaats hebben van te betalen melkgeld.

Art. 30 van het Huishoudelijk reglement regelt, aan de hand van welke grondslagen betaling van de volle melk zal geschieden.

Slechts deze 14-dagelijksche betalingen zijn betalingen in de zin van art. 5 2e alinea sub b en als zoodanig niet belastbaar.

Art. 44 der Statuten bepaalt, dat een bij het opmaken der balans gebleken overschot onder de leden zal worden verdeeld naar verhouding van het gedurende het dienstjaar voor de geleverde hoeveelheid melk ontvangen bedrag.

Art. 31 van het Huishoudelijk reglement regelt de wijze waarop dat overschot wordt bepaald.

Uit beide laatstgenoemde bepalingen blijkt, dat het overschot, zoowel wat karakter als wat de berekening daarvan betreft, niet anders is dan netto-winst".

De extra uitkeering wordt vastgesteld afhankelijk van en na het bekend worden van de resultaten van het bedrijf over een bepaalde periode. De genietters daarvan deelen derhalve in het risico van het bedrijf.

Hieruit volgt, dat de 14-dagelijksche betalingen als koopprijs zijn te beschouwen en de extra uitkeering als aandeel in de winst.

De vereischten voor de belastbaarheid der uitdeeling, n.l. dat deze moet zijn gedaan uit winst aan deelgerechtigden in die winst, zijn mitsdien aanwezig.

Dat de uitkeering ten slotte voor het betrokken lid de beteekenis krijgt van een bijbetaling voor geleverde goederen (zie beroepschrift blz. 4 boven) doet er niets toe omdat vaststaat, dat de uitkeering alleen kan geschieden indien en voor zoover de gemaakte winst de uitkeering veroorlooft en zij ook inderdaad uit de winst is geschied.

Ik moge Uwen Raad hierbij wijzen op het arrest van de Hoogen Raad, opgenomen in B 3845.

De Inspecteur, (w.g) Schulinger.

Voor eensluidend afschrift:

*De Secretaris van den Raad van Beroep voor de Directe Belastingen te Assen,
Meppel, 14 Jan. 1927.*

(w.g.) Lunsingh Meijer.

De Mondelinge Behandeling.

De Raad van Beroep te Assen stelde op 25 April 1927 de gelegenheid open het beroepschrift mondeling toe te lichten en het vertoogschrift te bestrijden.

Hierbij werd nog eens uiteengezet, dat het doel der vereniging niet is om winst uit kapitaal te maken, doch om het bedrijf van elk der leden afzonderlijk voor gemeenschappelijke rekening uit te oefenen en daaruit zodoende een betere opbrengst te verkrijgen. De eigenaren der zaak en de leveranciers der grondstof zijn dezelfde personen. Er heeft geen koop en verkoop van melk plaats, doch elk der leden is verplicht de melk van al zijn koeien aan het gemeenschappelijk bedrijf af te leveren. Bij deze levering weet hij niet wat deze melk zal opbrengen.

Nu kan men wel zeggen, dat alleen de 14-daagsche betalingen, betalingen zijn in de zin van art. 5 2e alinea sub b der wet, en dat de rest winst is, doch daar moet tegenover worden gesteld, dat bij de 14-daagsche betalingen voorschotprijzen worden gegeven en dat de afrekening als zodanig pas kan plaats hebben, wanneer de balans en exploitatierekening zijn opgemaakt en men dus zien kan hoe de juiste stand van zaken is (zie ook de toelichting bij art. 5 der Wet). In een vereniging als deze is het onmogelijk om elke 14 dagen de juiste prijs te bepalen; bovendien heeft er geen koop en verkoop plaats gehad, zodat er ook van geen winst sprake kan zijn. De gehele opbrengst der producten (minus een noodzakelijk bedrag voor onkosten), behoort de leden toe.

Na geconstateerd te hebben, dat het vertoogschrift niet rechtstreeks heeft aangevallen wat in het beroepschrift was aangevoerd, werd er op gewezen, dat het arrest van de H.R. - B 3845 - een geheel andere zaak betrof dan de hier aanhangige. Het ging daarbij in de eerste plaats om een verhouding tusen een koper en een verkoper (een beetwortelsuikerfabriek, die een participatie-contract afsluit met bietenverbouwers en waarop later, wanneer blijkt, dat er winst gemaakt is, een bijbetaling op de prijs plaats vindt), en in de tweede plaats geschiedde de bijbetaling uit winst welke in een N.V. was gemaakt.

Door dit arrest te zijner verdediging aan te halen, bleek dat de Inspecteur zich geen voldoende rekenschap had gegeven van het verschil tussen een N.V. en een coöperatieve vereniging en bovendien, dat hij zich de positie van een lid van een coöperatieve zuivel-fabriek niet goed voor ogen had gesteld.

Aan de hand van verschillende wetsartikelen en toelichtingen daarbij werd de bedoeling der wet nader aangegeven, terwijl gewezen werd op de uitspraken van verschillende Raden van Beroep, die vóór deze wetsuitlegging pleiten.

Het verweer van de Inspecteur tegen dit betoog bestond in hoofdzaak hierin, dat men een wet niet moet uitleggen op grond van de toelichtingen, doch dat men moet zien naar de letter van de wet. De letter van de wet stelt wel degelijk de uitkeringen van coöperatieve verenigingen belastingplichtig. Verder wees hij erop, dat in de statuten en reglementen der betreffende verenigingen van de 14-daagsche *prijs* der melk gesproken wordt.

Dit verweer kon gemakkelijk worden beantwoord en de uitspraak van de R, v. B. stelde de fabriek dan ook in het gelijk.

De Uitspraak.

De Raad van Beroep voor de Directe Belastingen te Assen,

Gezien het beroepschrift, ingediend door de Coöperatieve Stoomzuivelfabriek „Algemeen Belang" te Ruinerwold d.d. 6 Januari 1927 tegen de aan hare vereeniging opgelegden aanslag in de dividend- en tantième-belasting over het boekjaar 1 Mei 1925 - 30 April 1926, gemeente Ruinerwold ;

*Gezien het overgelegde verzoekschrift en de uitgebrachte berichten;
Gehoord: de Inspecteur der directe belastingen te Meppel en C. J. van der Meulen, directeur der reclamerende vereeniging, met wien mede verschenen is J. A. Geluk, Secretaris van de Algemeenen Nederlandschen Zuivelbond;*

*Overwegende dat het beroepschrift tijdig is ingediend;
Overwegende dat de réclamante werd aangeslagen naar de blijkens de verlies- en winstrekening per 30 April 1926 plaats gehad hebbende uitkeering ad f 13233.49^s ;*

*Overwegende dat de vereeniging tegen dezen aanslag opkomt, aanvoerende:
dat volgens art. 2 der statuten het doel der vereeniging en het voorwerp harer onderneming is het voor gemeenschappelijke rekening verwerken der melk van de koeien der leden tot boter of andere producten, en de verkoop daarvan, alsmede de eventuele verkoop van melk, benevens alle handelingen waartoe de leden-vergadering zal besluiten, terwijl de werkkring der vereeniging, voor zoover noodig, zich ook tot derden uitstrekt;*

dat volgens artikel 11 der statuten ieder lid zich verplicht elken dag, waarop de fabriek in werking is, tot levering van de melk van al zijne koeien, met uitzondering van die melk; welke hij voor eigen huishoudelijk gebruik noodig heeft, en met inachtneming van artikel 48 der statuten;

dat volgens artikel 30 van het huishoudelijk reglement voor de betaling der volle melk onder meer de volgende grondslag geldt: „de gemiddelde prijs wordt vastgesteld in verband met de opbrengst, respectievelijk de waarde, van de verkregen producten, na aftrek van een vast bedrag per kilogram verwerkte melk, welk bedrag telkens voor een geheel jaar door het bestuur wordt bepaald" ;

dat, volgens artikel 31 van dat reglement, voor het geval aan het einde van het boekjaar blijkt, dat de zuivere opbrengst meer heeft bedragen dan de leden krachtens voormeld artikel 30 werd uitbetaald, dit bedrag geheel ten bate komt der leden;

dat de ledenvergadering besluit of dit bedrag, als nog te betalen melkgeld, op de nieuwe rekening zal worden overgebracht, dan wel of het in verhouding van de aan ieder lid in het afgelopen jaar uitbetaalde melkgeld volgens artikel 30 over de leden en over degenen, wier lidmaatschap in of met het dienstjaar eindigde, zal worden omgeslagen of verrakend;

dat onder zuivere opbrengst wordt verstaan de opbrengst van de gedurende het dienstjaar verkregen producten, onder aftrek van alle exploitatiekosten, waaronder begrepen de bedragen welke voor reserveering en afschrijving ten laste der exploitatierekening worden gebracht, zoomede van het bedrag dat de leden als ledenkapitaal te goed is geschreven;

dat uit een en ander blijkt, dat de leden der vereeniging gezamenlijk hunne melk verwerken, de daaruit verkregen producten verkoopen en de opbrengst hiervan naar verhouding der geleverde melk onder elkaar verdeelen, nadat hierop de noodzakelijke onkosten in mindering zijn gebracht;

dat van het maken van winst hierbij geen sprake kan zijn, omdat het doel der vereeniging geen ander is dan het bedrijf van elk der leden afzonderlijk door samenwerking meer rendabel te maken, terwijl deze grootere rentabiliteit tot uiting komt in de inkomsten der leden individueel;

dat hetgeen bij het opleggen van de aanslag als belastbare uitdeeling is beschouwd (art. 2 der wet op de Dividend- en Tantiëmebelasting 1917) niets anders is dan een betaling voor geleverde goederen, welke volgens art. 5, 2e alinea sub b dezer wet niet als uitdeeling is aan te merken ;

Overwegende dat de Inspecteur daartegen in zijn verzoekschrift het navolgende aanvoert :

dat de artikelen 48 en 44 der statuten, en de artikelen 32 en 30 van het huishoudelijk reglement aangeven op welke wijze de prijs voor de te leveren melk wordt bepaald, en op welke tijdstippen de uitbetaling hiervan zal geschieden;

dat slechts deze 14 dagelijksche(daagsche) betalingen zijn betalingen in de zin van artikel 5, 2e alinea sub b en als zoodanig niet belastbaar, zoodat in casu geen sprake is van betaling voor geleverde goederen, doch van uitdeeling van winst;

dat artikel 44 bepaalt, dat indien er bij het opmaken der balans een overschot blijkt te zijn, dit overschot onder de leden wordt verdeeld naar verhouding van de gedurende het dienstjaar geleverde hoeveelheid melk, en artikel 48, 4e alinea der statuten nog een nadere omschrijving geeft van dit overschot;

dat uit de laatste bepalingen volgt, dat het overschot zoowel wat karakter als wat berekening daarvan betreft niets anders is dan netto winst;

dat de extra uitkeering vastgesteld wordt afhankelijk van en na het bekend worden van de resultaten van het bedrijf over een bepaalde periode, en de genietters daarvan derhalve deelen in de risico van het bedrijf;

dat hieruit volgt dat de 14-daagsche betalingen als koopprijs zijn te beschouwen en de extra uitkeering als aandeel in de winst ;

dat de vereischten voor de belastbaarheid der uitdeeling, n.l. dat deze moet zijn gedaan uit winst aan deelgerechtigden in die winst, mitsdien aanwezig zijn;

dat de uitkeering ten slotte voor het betrokken lid de beteekenis krijgt van een bijbetaling voor geleverde goederen, er niet toe doet, omdat vaststaat, dat de uitkeering alleen kan geschieden indien en voor zoover de gemaakte winst de uitkeering veroorlooft en zij ook inderdaad uit de winst is geschied;

Overwegende dat partijen in de vergadering van de Raad het door haar ingenomen standpunt in de breede toelichten, en daarbij is komen vast te staan:

dat in casu alleen sprake is van een uitdeeling, c.q, bijschrijving op ledenkapitaal, van een overschot ontstaan uit de door de leden geleverde melk, zoodat andere handelsverrichtingen daarin niet zijn betrokken, en op het ontstaan van dat overschot geen invloed hebben kunnen uitoefenen;

dat over de cijfers geen verschil van gevoelen bestaat;

dat de leden der Coöperatie zijn de uitsluitende leveranciers van de grondstoffen voor de in het bedrijf gemaakte producten, en ook aan die leden, bij uitsluiting van anderen, de onderwerpelijke uitdeeling heeft plaats gehad;

Overwegende dat thans eerst behoort te worden onderzocht welke bepalingen de door partijen in het geding gebrachte artikelen 48 en 44 der statuten inhouden en wat de artikelen 32, 30 en 31 van het huishoudelijk reglement;

Overwegende dat die artikelen het navolgende inhouden:

„Art. 48. De wijze van betaling en het aanvoeren der door de leden ter bewerking aangeboden melk en de verkoop der producten wordt door het bestuur geregeld.

De levering der melk geschiedt, door het bestuur te bepalen, elken dag op het tijdstip en op de voorwaarden, door het bestuur vast te stellen.

Des Zondags kan melk geleverd worden van Maart tot November, te beoordeelen door het bestuur, tot welke levering echter geen der leden kan worden verplicht.

Leden, welke des Zondags geen melk leveren, zal gelegenheid gegeven worden des Zaterdagavonds te kunnen leveren.

De levering is in dat geval verplicht.

Art. 44. Indien er bij het opmaken der balans een overschot blijkt te zijn, wordt dit overschot onder de leden verdeeld naar verhouding van het gedurende het dienstjaar voor de geleverde hoeveelheid melk ontvangen bedrag.

Indien een lid nog aandeel heeft in de ledenschuld, wordt een eventueel aandeel in het overschot van zijn ledenschuld afgeschreven.

Voor een lid, dat geen aandeel heeft in de ledenschuld, wordt het bedrag van zijn aandeel in het overschot bijgeschreven onder het hoofd ledenkapitaal.

Art. 32. De afrekening van de melk heeft plaats over perioden van 14 dagen. Het te betalen melkgeld wordt uitbetaald op de eersten Zaterdag volgende op de einddatum der veertiendaagsche periode, waarvan de betaling dient te geschieden, met uitzondering van de periode eindigende op de laatsten dag van het boekjaar, welke periode en betaaldag door het bestuur wordt bepaald.

Art. 30. Voor de betaling van de volle melk zullen gelden de volgende grondslagen :

a. de hoeveelheid uitgedrukt in kilogrammen ;

b. het vetgehalte ;

c. de kwaliteit.

De gemiddelde prijs wordt vastgesteld in verband met de opbrengst resp. waarde van de verkregen producten, na aftrek van een vast bedrag per K.G. verwerkte melk, welk bedrag telkens voor een geheel jaar door het Bestuur wordt bepaald, waarna de eenheidsprijs wordt uitgedrukt in de waarde voor 1 pct. vet.

Art. 31. Indien aan het einde van het boekjaar blijkt, dat de zuivere opbrengst meer heeft bedragen, dan de leden krachtens het voorafgaande artikel werd uitbetaald, komt dit bedrag geheel ten bate van de leden.

De ledenvergadering besluit of dit bedrag als nog te betalen melkgeld op de nieuwe rekening zal worden overgebracht, dan wel of het in verhouding van de aan ieder lid in het afgelopen jaar uitbetaalde melkgeld volgens art. 30 over de leden en over degenen, wier lidmaatschap in of met het dienstjaar eindigde, zal worden omgeslagen en verrekend.

Onder zuivere opbrengst wordt verstaan de opbrengst van de gedurende het dienstjaar verkregen producten, onder aftrek van alle exploitatiekosten, waaronder ook begrepen de bedragen, welke volgens artt. 42 en 49 der statuten ten laste der exploitatierekening worden gebracht zoomede van het bedrag, dat de leden als ledenkapitaal is tegoed geschreven.

Overwegende dat naar 's Raads oordeel hieruit volgt, dat in het onderlinge systeem, hetwelk het kenmerk is der onderwerpelijke vereeniging, het als vanzelf sprekend is, dat de bedoelde verrekening aan het einde van het jaar plaatsvindt, omdat gedurende het boekjaar de periodiek vastgestelde melkprijs, alsmede het berekende bedrag voor bedrijfskosten enz. niet nauwkeurig de verkoopwaarde der producten kan weergeven, omdat niet met alle factoren, die daarop van invloed zijn, rekening kan worden gehouden, en dus ook bij het meest nauwkeurige beheer aan het einde van het jaar een overschot of een tekort aanwezig moet zijn;

dat echter het tekort geen verlies, en het overschot geen winst beteekent, aangezien de geheele opbrengst der producten, verminderd met het bedrag der bedrijfskosten, de leden toekomt naar verhouding van de door hen geleverde melk.

Overwegende dat daaruit volgt, dat de bovenbedoelde uitdeeling valt onder de bepaling van art. 5, 2e lid sub b der wet op de dividend- en tantième-belasting, en derhalve niet als belastbare uitdeeling is aan te merken, zoodat de opgelegde aanslag niet kan worden gehandhaafd ;

Besluit de opgelegden aanslag te vernietigen en afschrift te zenden aan de inspecteur voornoemd en aan de directie der reclameerende vereeniging.

*De Raad van Beroep voornoemd:
(w.g) G. M. Doornbos, Voorzitter.
(w.g.) Lunsingh Meijer, Secretaris.*

Assen, 25 April 1927.

Voor afschrift:

*Aangeteekend verzonden den 25 Mei 1927. De Secretaris,
(w. g.) Lunsingh Meijer.*

Aan den belanghebbende te Ruinerwold.