

(s)emigratieverhalen uit de praktijk

18 oktober 2018
Vereniging Agrarische Bedrijfsadviseurs



Optimus advies

Optimus advies

- Al ruim 15 jaar actief in het begeleiden van (agrarische) ondernemers die actief zijn in het buitenland.
- In 2014 Optimus advies opgericht, samen met Mark Bosch en Toon van der Putten.
- Optimus advies verleent advies, dus geen jaarstukken.
- Werkgebied is Nederland + daarbuiten.
- Optimus advies werkt samen met diverse partijen in het netwerk (accountants, notarissen, banken, advocaten, ed.)



Grensoverschrijdend ondernemen

1. Uitgangssituatie in Nederland.
2. Bedrijfsstructuur Duitsland.
3. Werking dubbele belastingheffing.
4. Overdracht onderneming.

Presentatie is gebaseerd op ervaringen uit de praktijk.

Optimus advies
 ■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Uitgangssituatie Nederland

Bij het vrijmaken van vermogen zijn er verschillende kapers op de kust:



- Familie
- Anti speculatiebeding
- Verpachter (aanspraak fosfaatrechten)
- Belastingdienst
 - Voortzettingseis uit eerdere bedrijfsoverdracht
 - Belastingheffing over verkoopwinsten
 - Kan ik een herinvesteringsreserve vormen?

Optimus advies
 ■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Uitgangssituatie Nederland

Toepassing herinvesteringsreserve

- Verkoop gehele onderneming (staking, artikel 3.64 Wet IB)
- Verkoop gedeelte onderneming (≠ staking, artikel 3.54 Wet IB)
- Verkoop vanuit BV

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Verkoop gehele onderneming

ondernemer +/- HIR



3.64 IB 2001

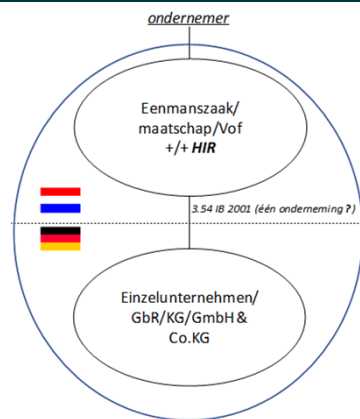
Einzelunternehmen/
GbR/KG/GmbH &
Co.KG

- Termijn herinvesteren (12 mnd na staking/langlopende liquidatie?)
- Juiste categorie bedrijfsmiddel (ik kan de HIR toch toepassen?)
- Fosfaatrechten bedrijfsmiddel?/hoe bij lease?

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

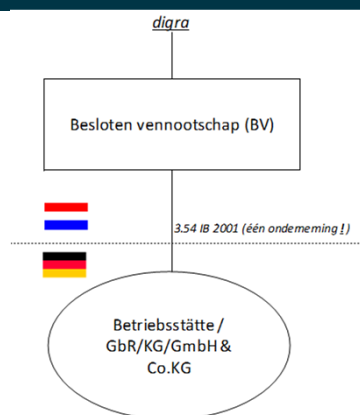
Verkoop gedeelte onderneming



- Termijn herinvesteren (derde boekjaar na boekjaar van verkoop)
- Het is toch één onderneming/bedrijfsverplaatsing?

Optimus advies
■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Verkoop vanuit BV



- Termijn herinvesteren (derde boekjaar na boekjaar van verkoop)
- Dan richten we toch snel een BV op?

Optimus advies
■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

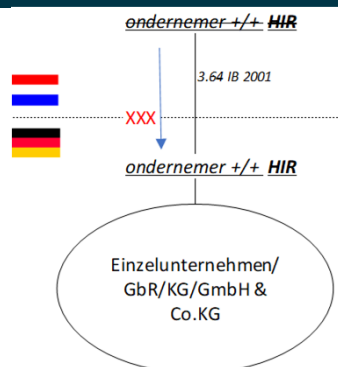
Uitgangssituatie Nederland

Onduidelijkheid/fouten in de praktijk:

- Toepassing herinvesteringsreserve leidt tot uitstel van belastingheffing, geen afstel.
- Twee locaties zijn niet zonder meer één onderneming?

Optimus advies
■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Emigratie belastingplichtige



- Eindafrekening over saldo HIR, mogelijkheden:
 - Rentedragend uitstel tot vervreemding onderneming buitenland
 - Rentedragende 'betalingsregeling' van 10 jaren
- Let op: geldt ook bij 'emigratie' BV

Optimus advies
■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Conclusie/aanbeveling

- Beoordeel de uitgangssituatie; welke HIR is van toepassing;
- Beoordeel hoe de HIR is opgebouwd (categorie bedrijfsmiddel);
- Hoe is de koopsom van de Duitse onderneming gesplitst;
- Welke rechtsvorm kies ik in Duitsland (zie ook verderop):
 - Beperking aansprakelijkheid
 - Fiscaal transparant in geval van herinvesteringsreserve
- Hoe om te gaan met emigratie van ondernemer (inbreng buitenlandse onderneming in BV?)
- Is fosfaatmaatschap een optie?

Optimus advies
 ■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Belastingheffing NL-DE

- BV: objectvrijstelling (Duitse winsten tellen niet mee, behalve in geval van liquidatie)
- Natuurlijke personen: systeem van vermindering ter voorkoming van dubbele belastingheffing.
 - Geen vermindering voor premies volksverzekeringen
 - Vereenvoudigd voorbeeld:

	<i>euro</i>
Resultaat Duitsland	30.000
Resultaat Nederland	20.000
Wereldinkomen	50.000
Af: vermindering t.v.v.d.b.	-30.000
Belast in Nederland	20.000

Optimus advies
 ■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Voorbeeld met verlies Duitsland

	<i>jaar 1</i>	<i>jaar 2</i>	<i>jaar 1 + 2</i>
	<i>euro</i>	<i>euro</i>	<i>totaal</i>
Resultaat Duitsland	-30.000	40.000	
Resultaat Nederland	40.000	20.000	60.000
Wereldinkomen	10.000	60.000	
Af: vermindering t.v.v.d.b.	-	10.000	
Belast in Nederland	10.000	50.000	60.000

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Voorbeeld met verlies Nederland

	<i>jaar 1</i>	<i>jaar 2</i>	<i>jaar 1 + 2</i>
	<i>euro</i>	<i>euro</i>	<i>totaal</i>
Resultaat Duitsland	40.000	40.000	
Resultaat Nederland	-30.000	40.000	10.000
Wereldinkomen	10.000	80.000	
Af: vermindering t.v.v.d.b.	10.000	70.000	
Belast in Nederland	-	10.000	10.000

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Voorbeeld met toepassing HIR

- Herinvesteringsreserve leidt tot uitstel van belastingheffing;
- Uitstel via correctie op afschrijvingen;
- Doorgaans praktische afspraak met fiscus

	<i>euro</i>
Resultaat Duitsland	30.000
Resultaat Nederland	20.000
Bij: 'vrijval HIR'	15.000
Wereldinkomen	65.000
Af: vermindering t.v.v.d.b.	30.000
Belast in Nederland	35.000

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Waar gaat het fout in de praktijk?

- Herinvesteringsreserve geldt per belastingplichtige, niet per onderneming.
- Er wordt teveel van de herinvesteringsreserve gecorrigeerd.
- Er wordt geen rekening gehouden met eerder verrekenende verliezen en/of 'tegoedbonnen' van de belastingdienst.
- Nederlandse claim is maximaal bedrag van de afgeboekte HIR plus eventueel geïmporteerde verliezen!
- Praktijk is dat de belastingdienst het ook niet altijd goed in beeld heeft. Hou het dus goed bij!

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Overdracht onderneming

- Uitgangspunt is overdrager die in Nederland woont.
- Inkomstenbelasting:
 - Doorschuiving 3.63 Wet IB
 - Is er wel een Nederlandse claim?
 - Doorschuiving AB aandelen 4.17c Wet IB
 - 'vreemde' conserverende aanslag
- BOR voor de schenk- en erfbelasting
 - Is de BOR wel nodig?

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Overdracht onderneming

- Voor toepassing BOR en doorschuiving AB aandelen is medegerechtigdheid sinds 2010 in beginsel geen ondernemingsvermogen (geen overgangsrecht)
- Participatie als Kommanditist in KG of GmbH & Co. KG komt hiermee **niet** in aanmerking voor doorschuiving en BOR!
- Dit geldt bij bedrijfsoverdrachten bij leven, maar ook bij overlijden!

Let op: dit aspect is zwaar onderbelicht bij ondernemers die actief zijn in het buitenland. Zeker voor degenen die vóór 2010 een buitenlandse onderneming zijn gestart.

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Overdracht onderneming

Bij kiezen rechtsvorm in Duitsland derhalve kijken naar:

- Kan herinvesteringsreserve worden afgeboekt (is de rechtsvorm transparant);
- Nederlands vermogen buiten de aansprakelijkheidssfeer houden (**GbR betekent hoofdelijke aansprakelijkheid**);
- Kan te zijner tijd gebruik worden gemaakt van de bedrijfspvolgingsfaciliteiten?

Aanbeveling: omzetten medegerechtigdheid in ondernemingsparticipatie. Vervolgens geldt wachttijd van 1 jaar respectievelijk 5 jaar.

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Internationaal ondernemen



Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Internationaal ondernemen

Aanbeveling

- Inventariseer eerst juridische-fiscale positie.
 - Wat zijn mijn beschikbare middelen?
 - Kan ik een herinvesteringsreserve toepassen en zo ja, hoe?
- Bepaal fiscale route (Keep It Simple).
 - Keuze rechtsvorm buitenland voor korte en langere termijn.
 - **Soms is afrekenen ook een optie!**
- Kennisvoucher RVO, 50% kosten met maximum van € 2.500 (volgens RVO niet bedoeld voor gesubsidieerde emigratie)

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Adviseur

De adviseur bij (s)emigratietrajecten moet:

- Samenwerken met
- Zorgen voor een optimalisatie van de structuur in Nederland.
- Rekening houdend met de investering buitenland
- Zorgen voor een goede aansluiting tussen Nederland-buitenland (jaarstukken)
- Beschikken over internationaal netwerk

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Tips

- Laat je niet gek maken.
- Begin op tijd met voorbereiding.
- Kosten/baten vooraf.
- Zoek één adviseur die het totaal kan overzien en die samenwerkt.
 - Optimus advies



Heeft u nog vragen ?

Anders later via.....

Optimus advies
Kantsingel 16t
5349 AJ Oss
Tel. 0412 – 622005
Mobiel: 06 – 192 192 47
Email: joepvisser@optimus-advies.nl

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

mr. J. (Joep) Visser
ir. A.H.J. (Toon) van der Putten
drs. ing. M.M.J. (Mark) Bosch