

VAB agro – fiscale actualiteiten, 6 februari 2020

Docent: Pieter Seegers

1

Programma

- Algemene fiscale trend
- BTW
- Proefprocedures aanhorigheden
- Melkveefosfaatrechten
- (Erf)Pacht
- (Erf)Pachtersvoordeel
- Eigen woning
- Waardering verpachte grond
- Nieuw besluit landbouw
- Zonneparken en zonnepanelen
- Recente jurisprudentie landbouw- en bosbouwvrijstelling

2

2

Inleiding

14.00 uur tot 20:00 uur

Buffet 18:45

Korte pauze ieder uur

Vragen? Graag!

Voorstellen

3

3

Bestuurlijke chaos Belastingdienst

Toeslagenellende

“Staatssecretarissen sneuvelen bij bosjes”

Belastingdienst wordt opgesplitst

Toeslagensysteem werkt niet goed

Toeslagensysteem afgeschaft in de toekomst?

Heeft de boer / tuinder hier last van?

4

4

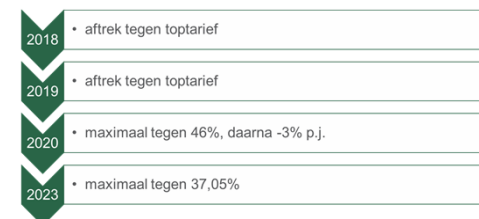
Algemene fiscale trend. Tarief IB

Inkomen >	Tot en met	Tarief 2018	Tarief 2019	Tarief 2021
-	20.142	36,55	36,65	37,05
20.142	34.404	40,85	38,10	37,05
34.404	68.507	40,85	38,10	37,05
68.507	-	51,95	51,75	49,50

5

5

Algemene fiscale trend. Aftrekposten



6

6

Algemene fiscale trend

Ondernemersfaciliteiten minder aantrekkelijk

- Zelfstandigenaftrek
- MKB-winstvrijstelling
- TBS-vrijstelling

Persoongebonden aftrek ook minder voordelig

- Partneralimentatie
- Giftenaftrek
- Buitengewone uitgaven etc.

7

7

Algemene fiscale trend. Rente hypotheek

Jaar	Eigen woning	Overige aftrekposten
2018	49,50	51,95
2019	49,00	51,75
2020	46,00	46,00
2021	43,00	43,00
2022	40,00	40,00
2023	37,05	37,05

8

8

Algemene fiscale trend. Eigen woning

- Versnelde afbouw hypotheekrenteaftrek (zie vorige sheet)
- Verlaging eigenwoningforfait
- Wet Hillen afbouw in 30 jaar
- Aftrek monumentenpand wordt subsidie 35% miv 2019
Subsidie echter alleen op instandhouding!

9

9

Box 2

2019: 25,00% en beperking verliesverrekening naar 6 jaar
 2020: 26,25%
 2021: 26,90%
 2022: beperking schuld/rc aan bv tot maximaal 500.000

Versoepelingen:
 Bestaande maar ook nieuwe eigen woning schuld toegestaan.
 Daarnaast geldt de drempel van 500.000.

10

10

Box 3 2019 (vrijstelling 30.360)

Grondslag van	Tot	Rendement	Tarief	Per saldo
0	71.650	1,9351	30	0,581
71.650	989.736	4,4513	30	1,335
989.736	-	5,6000	30	1,680

11

11

Box 3

Belastingdruk in box 3 wordt als zeer hoog ervaren

Proefprocedures Bond van belastingbetalers. Te hoge heffing box 3 in strijd met EVRM?

FPG: proefprocedures in opstart. Verpachte gronden in box 3.

Nieuw miv 1-1-2020 de Wamca (Wet afwikkeling massaschade in collectieve actie). Vordering ogv 6:162 BW met ondersteuning advies van de Parlementair Advocaat?

12

12

Box 3

Nieuw voorstel box 3

Brief van de Minister

3 "boxen binnen box 3"

Spaarder +

Overige beleggers –

Spaar-bv's / ofg

13

13

Algemene fiscale trend. Vbp

Tarieven verlaagd, mkb-schijf blijft 200.000

	Eerste schijf	Tweede schijf
2018	20,00%	25,00%
2019	19,00%	25,00%
2020	16,50%	22,55%
v.a. 2021	15,00%	20,50%

14

14

Afschrijvingsbeperking in de vpb

Afschrijving onroerende zaken slechts mogelijk tot 100% WOZ.

Nieuwe onroerende zaak. Eerste 2 jaar wel afschrijven onder woz-waarde. Daarna niet meer.

Vraag: "Wat hoort er bij het gebouw?" is nog belangrijker geworden.

- werktuigenvrijstelling
- aanhorigheden

15

15

Proefprocedures aanhorigheden

Proefprocedures aanhorigheden

HR 17 januari 2020, nr. 19/02762 en nr. 19/02763. Uitspraak in het voordeel van de fiscus. Het begrip 'aanhorigheid' moet ruim worden uitgelegd.

Sleufsilos, mestplaten, mestsilos, erfverharding horen tot het gebouw.

Belang zit hem in de afschrijvingsmogelijkheden.

Veel jaarrekeningen moeten aangepast worden.

16

16

Algemene fiscale trend BTW

- Landbouwregeling is afgeschaft
- KOR is aangepast miv 1-1-2020. Nog vragen hierover?
- Lage tarief van 6 naar 9 % per 1-1-2019
- Gaan we naar één tarief van 19%? De EU wil naar 25%
- Nieuw btw-nummer in de maak

17

17

Landbouwregeling BTW

- Landbouwregeling is afgeschaft per 1-1-2018
- Arrest Hoge Raad 7 juni 2019, nr. 17/05589
- Wel herzien op jongvee, aspergeopstanden etc
- Praktische regeling?
- Eenmalig of in 5 jaar?

18

18

BTW, nieuwbouw en zonnepanelen

Arrest Fuchs, HvJ

Voordruk op zonnepanelen zelf

Voordruk op bouwkosten huis?

Rekenformule Hof Arnhem – Leeuwarden

“Ligt” bij de HR.

Grote kans voor iedere huizenbouwer

19

19

Waardering verpachte grond

Jaarlijks publicatie “waardering verpachte gronden box 3” door Belastingdienst

FPG wordt daarbij geraadpleegd

Onderzoek Wageningen Economic Research

Waardedruk naar 40% voor “niet eindigende” pacht

20

20

Nieuw besluit landbouw

Besluit 23 november 2018, nr. 2018 - 115091

Aanpassing van eerdere besluiten

Versobering faciliteiten maar ook nieuwe goedkeuringen

Groot effect op bedrijfsopvolgingsituaties

Overgangsregeling tot 30 juni 2019 --- 31 december 2019

21

21

Nieuw besluit landbouw

Puntsgewijs door het nieuwe besluit

1e en 2e PV

- Quota
- Betalingsrechten
- Wevab en feitelijke aanwending
- LIR
- Windturbines en zonneparken

22

22

Nieuw besluit landbouw

Overgangsregeling pachtersvoordelen

1e PV

2e PV (familiegroep)

Tot 30 juni 2019 kan nog een beroep gedaan worden op de goedkeuring van het voorgaande besluit van 13 oktober 2010, nr. DGB2010/1981M

23

23

(Erf)pacht

Ingebrachte vraag voorgaande cursus:

Afschrijven op eigendomsgrond door inbreng (erf)pachtrecht in BV => komt dit in de praktijk voor en accepteert BD dit?

Herwaarderen erf pachtrecht en vervolgens afschrijven?

24

24

Melkveefosfaatrechten

1 januari 2018 ingevoerd

Veel onduidelijkheid

Proefprocedures over rechten verpachter (allá melkquotum?)

Ook fiscaal veel onduidelijkheden. Overleg in het Platform Landbouw (LTO-nl en BD)

25

25

Melkveefosfaatrechten

41 vragen en antwoorden over de fiscale consequenties van melkveefosfaatrechten.
Zie site LTO

Inmiddels enkele vragen bijgekomen

Bijna overal overeenstemming over tussen VLB/LTO en BD

26

26

Melkveefosfaatrechten

Nav de invoering van melkveefosfaatrechten zijn er 41 Q&A uitgebracht over de fiscale aspecten

Recent aanvullingen hierop gekomen. Lopen ze kort door

- Lease met koopoptie
- HIR voor het gekorte deel (20%) bij verkoop?
- Afschrijven bij aankoop, tijdsgelang, niet een heel jaar

27

27

Melkveefosfaatrechten 8 aanvullende V&A

- Lease met koopoptie
- HIR voor het gekorte deel (20%) bij verkoop?
- Afschrijven bij aankoop, tijdsgelang, niet een heel jaar
- Voorraad of bedrijfsmiddel

28

28

Melkveefosfaatrechten 8 aanvullende V&A

- Lifo / fifo / gemiddelde waarde
- Stakingslijfrente
- Gedeeltelijk staken nav het aangepaste besluit landbouw
- Vraag btw. Niet bekend gemaakt via Q&A. Uitreiken factuur bemiddelaar leidt tot verschuldigheid btw

29

29

Melkveefosfaatrechten

Hof Arnhem-Leeuwarden, 26 maart 2019, nr. 200.241.805

Heeft de verpachter ook aanspraak op melkveefosfaatrechten?

Hof: ja, onder voorwaarden

Cassatie bij de HR wordt ingesteld

Ook van belang bij waardering van bedrijven

30

30

Melkveefosfaatrechten

Melkveefosfaatmaatschap

Mogelijkheden

Substance-eisen

Kan! Maar wel maatwerk.

Zit zo tien jaar aan elkaar vast in zeer onzekere tijden.

31

31

BZB

Project boeren zonder bron van de fiscus

800 ondernemers

Jaar in, jaar uit verlies en een lage omzet

Staken? Naar de toekomst toe

Van start voorjaar 2020

32

32

Toekomst Landbouvvrijstelling

Veel kritiek op vrijstelling

Afschaffing?
Afhankelijk van politiek

Voorsorteren op afschaffing verstandig!

Belang heel erg groot

33

33

Toekomst vrijstelling voor het bosbedrijf

Weinig kritiek op de vrijstelling (in tegenstelling tot de landbouvvrijstelling)
Groot draagvlak

Wel blijkt de werking van de vrijstelling veel groter dan menigeen dacht. Recente jurisprudentie:

- Taxuskweker
- Storten vervuilde grond
- Camping
- Verhuur chalets?

34

34

Splitsing koopsom

Rechtbank Noord-Nederland, 5 februari 2019, nr. AWB 17/628

Verkoop melkveebedrijf aan akkerbouwers

Belastingdienst is het niet eens met de splitsing van de koopsom over de verschillende onderdelen

Belang zit hem in het toerekenen aan onbelaste onderdelen (landbouwgrond) en de privé-woning

35

35

Splitsing koopsom

Hoofregel: de door partijen overeengekomen splitsing wordt gevolgd

Bewijslast ligt bij die partij die van de overeengekomen splitsing wil afwijken

Waardedeskundige BD komt met een uitgebreid rapport. Dit wordt echter ook niet gevolgd.

De rechter stelt uiteindelijk de waarde in goede justitie vast

36

36

BOR / BOF

Rekenmodule waarde going concern vernieuwd

Toelichting wordt geschreven

Veel gebruik van gemaakt / opgezocht

37

37

KIA en samenwerkingsverbanden

Casus

38

38

Vergoeding Tennet



39

39

Tennet

Landbouwvrijstelling is gedeeltelijk van toepassing op vergoeding ontvangen van Tennet

Afspraak in platform landbouw. Waardedaling van de "footprint" valt onder art. 3.12.

Norm: de waarde conform de publicatie waardering box 3 min € 1

40

40

Zonneparken



41

41

Zonneparken. Fiscale aandachtspunten

Zelf exploiteren

Landbouwvrijstelling?

Cultuurgrondvrijstelling (10 jaar)

Vrijstelling bof (5 jaar)

42

42

Zonneparken. Fiscale aandachtspunten

Zelf exploiteren



43

43

Zonneparken. Fiscale aandachtspunten

Verkoop vanuit privé (box 3). Geen winstbelasting. Maar let op ROW!

Risico ogv 1 brief jurisprudentie.

Verkoop vanuit privé. Geen omzetbelasting? Eenmalige transactie.

Afstemmen met de inspecteur is aan te bevelen

Overdrachtsbelasting

44

44

Zonneparken. Fiscale aandachtspunten

Verkoop "ondernemingsgrond".

Belaste winst. Wel in voorkomende gevallen landbouwvrijstelling
Verschil WEV-WEVAB

Pas op met overdrachtsbelasting (10 jaarstermijn)

Pas op met Schenk- en erfbelasting (5 jaarstermijn)

BTW. Bouwkavel 21%

45

45

Zonneparken. Fiscale aandachtspunten

Exploitatie door derden

Vaak middels recht van opstal

Inkomstenbelasting

Vermogensetikettering

Verplicht naar privé? Andere onderneming?

Waardestijging door bestemming zonnepark belast?

Standpunt Belastingdienst

Excel-rekenmodel BD voor waardering zonnepark

46

46

Zonneparken. Fiscale aandachtspunten

Exploitatie door derden

Pas op met de eerder genoten
cultuurgrondvrijstelling in de overdrachtsbelasting (10-
jaarstermijn)

Pas op met de eerder genoten bof-vrijstelling in de erf- en
schenkbelasting (5-jaarstermijn)

47

47

Vragen?

Onderwerpen die u nog wilt bespreken?

48

48