

Ondernemend stoppen

26 mei 2021
Vereniging Agrarische Bedrijfsadviseurs



Optimus advies

Joep Visser

- Belastingadviseur, al ruim 20 jaar actief in het begeleiden van (agrarische) ondernemers.
- Tot 2014 in loondienst, in 2014 Optimus advies opgericht.
- Kantoor in Veghel, werkgebied is Nederland + daarbuiten
- Optimus advies verleent advies, dus geen jaarstukken/aangiften.
- Klanten: (agrarische) ondernemers + administratie-/accountantskantoren.



Ondernemend stoppen

Waar krijgt een ondernemer mee te maken als hij gaat stoppen?

1. Inkomstenbelasting (*éénmanszaak, maatschap, Vof*)
2. Vennootschapsbelasting (*BV*)
3. Omzetbelasting (*o.a. herzieningen*)
4. Overdrachtsbelasting (*eerdere vrijstelling 15-1-b, 15-1-q*)
5. Schenk- of erfbelasting (*eerdere of aanstaande overname*)

Presentatie is gebaseerd op stakingservaringen uit de praktijk.

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Inkomstenbelasting

- Verkoop-/stakingswinsten belast tegen 43,48%
 - Middeling
- Stakingslijfrente
- Samenwerkingsverband
 - Verpachte gronden
 - Productierechten (*fosfaatmaatschap*)
- Herinvesteringsreserve

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

IB; Stakingslijfrente

Situatie	Extra lijfrentepremieaftrek
<ul style="list-style-type: none"> • overdracht door een ondernemer met een leeftijd van 61 jaar en 4 maanden of ouder • overdracht door een invalide ondernemer • staken van de onderneming door overlijden 	€ 474.517
<ul style="list-style-type: none"> • overdracht door een ondernemer met een leeftijd tussen 51 jaar en 4 maanden en 61 jaar en 4 maanden • overdracht door een ondernemer als de lijfrente-uitkering direct ingaat 	€ 237.267
<ul style="list-style-type: none"> • overige gevallen 	€ 118.640

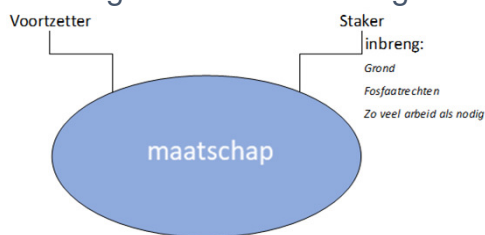
- Lijfrente of banksparen (overlijdensrisico)
- Er moet sprake zijn van een (gedeeltelijke) staking!

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

IB; samenwerkingsverband (I)

- Staker brengt vermogen in samenwerkingsverband

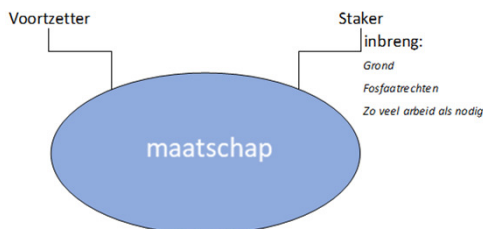


- Achterliggende redenen:
 - (nog aanwezige) grond niet in box 3 maar in box 1
 - Mogelijkheid geruisloze doorschuiving na 36 maanden
 - Voorkomen afroming fosfaatrechten

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

IB; samenwerkingsverband (III)



Aandachtspunten:

- Fiscaal kan/mag er geen sprake zijn van directe verkoop
 - Doorschuiven pas mogelijk na 36 maanden
 - Staker moet ondernemer blijven, geen verhuurder (dus restwinst)
- Realiteit samenwerkingsverband bezien vanuit RVO
 - Zou je de samenwerking ook zijn aangegaan als er toch sprake zou zijn van afroming (inbreng, risico, winstaandeel, zeggenschap)

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

IB; toepassen herinvesteringsreserve

Verschillende soorten herinvesteringsreserves

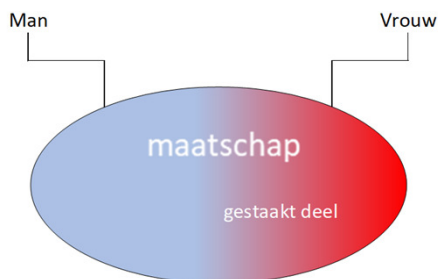
1. Staking gehele onderneming (*staking, artikel 3.64 IB*)
2. Staking gedeelte onderneming (*≠ staking, artikel 3.54 IB*)

- Voor toevoegen aan herinvesteringsreserve moet sprake zijn van vervreemding. Onttrekkingwinst ≠ vervreemding
- Herinvesteringsreserve geldt per belastingplichtige, niet per onderneming
- Herinvesteringsreserve niet over ondernemingsgrens (**ook niet bij overheidsingrijpen**), behalve bij gehele staking. Let op bij gemengde bedrijven
- Sanering varkenshouderij is een aangewezen vorm van overheidsingrijpen

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

IB; staking gedeelte onderneming (I)

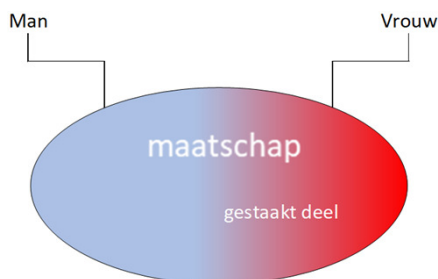


- Termijn herinvesteren (3 jaar + boekjaar staking/verkoop)
- Niet in nieuwe tak van sport/nieuwe onderneming (wel in al bestaande andere tak)
- Boekwaarde-eis
- Juiste categorie bedrijfsmiddel, ≠ afschrijfbaar, > 10 jaar afschrijfbaar, maximaal 10 jaar afschrijfbaar (ik kan de HIR toch toepassen?)

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

IB; staking gedeelte onderneming (II)



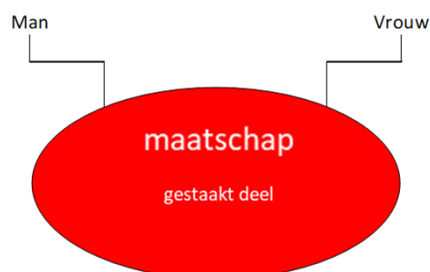
Waar zit verruiming als sprake is van overheidsingrijpen?

- Juiste categorie bedrijfsmiddel (maar niet onbeperkt)
 - Voorwaarde zelfde economische functie vervalt
 - Herinvesteringsreserve grond kan worden afgeboekt op gebouwen
 - Herinvesteringsreserve rechten kan worden afgeboekt op gebouwen
- Bij overheidsingrijpen HIR nog steeds niet over ondernemingsgrens
- Aandachtspunt: zijn resterende activiteiten nog wel een onderneming?

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

IB; staking gehele onderneming (I)

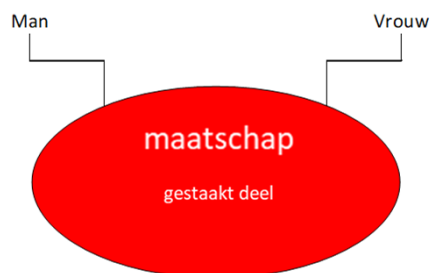


- Termijn herinvesteren (*12 maanden na datum staking*)
- In andere onderneming waaruit winst wordt genoten
- Boekwaarde-eis
- Juiste categorie bedrijfsmiddel, *≠ afschrijfbaar, > 10 jaar afschrijfbaar, maximaal 10 jaar afschrijfbaar (ik kan de HIR toch toepassen?)*

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

IB; staking gehele onderneming (II)



Waar zit verruiming als sprake is van overheidsingrijpen?

- Juiste categorie bedrijfsmiddel (*maar niet onbeperkt*)
 - Voorwaarde zelfde economische functie vervalt
 - Herinvesteringsreserve grond kan worden afgeboekt op gebouwen
 - Herinvesteringsreserve rechten kan worden afgeboekt op gebouwen

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

IB; herinvesteringsreserve, conclusie

Conclusie herinvesteringsreserve inkomstenbelasting:

- Zeer groot verschil tussen gehele of gedeeltelijke staking (*ondernemingsgrens*)
- Overheidsingrijpen biedt flexibiliteit voor afboekingen (*maar staat 'los' van ondernemingsgrens*)

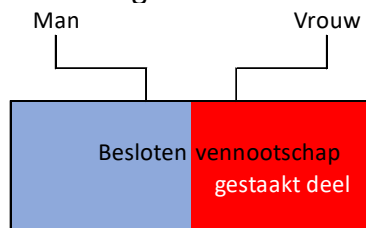
Vragen aspecten inkomstenbelasting?

Optimus advies

Fiscaal Organisatie Financieel

Vpb; staking gedeelte onderneming (I)

Toepassing herinvesteringsreserve binnen BV

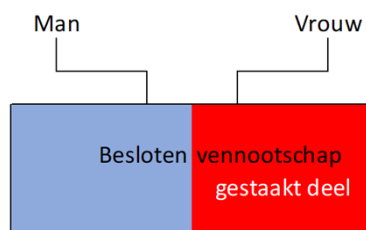


- Termijn herinvesteren (*3 jaar + boekjaar staking/verkoop*)
- Ook in nieuwe tak van sport (*BV wordt geacht één onderneming te hebben*)
- Boekwaarde-eis
- Juiste categorie bedrijfsmiddel, \neq afschrijfbaar, > 10 jaar afschrijfbaar, maximaal 10 jaar afschrijfbaar

Optimus advies

Fiscaal Organisatie Financieel

Vpb; staking gedeelte onderneming (II)



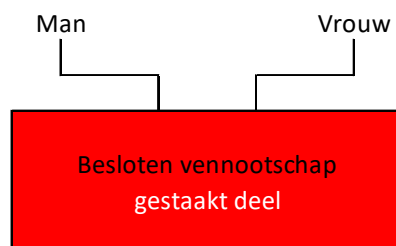
Waar zit verruiming als sprake is van overheidsingrijpen?

- Juiste categorie bedrijfsmiddel (*maar niet onbeperkt*)
 - Voorwaarde zelfde economische functie vervalt
 - Herinvesteringsreserve grond kan worden afgeboekt op gebouwen
 - Herinvesteringsreserve rechten kan worden afgeboekt op gebouwen

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Vpb; staking gehele onderneming (I)

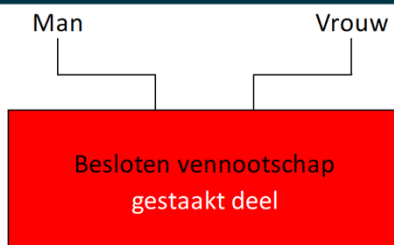


- Termijn herinvesteren (*3 jaar + boekjaar staking/verkoop*)
- Binnen bestaande BV (*altijd één onderneming*)
- Boekwaarde-eis
- Juiste categorie bedrijfsmiddel, *≠ afschrijfbaar, > 10 jaar afschrijfbaar, maximaal 10 jaar afschrijfbaar (ik kan de HIR toch toepassen?)*

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Vpb; staking gehele onderneming (II)



Waar zit verruiming als sprake is van overheidsingrijpen?

- Juiste categorie bedrijfsmiddel (*maar niet onbeperkt*)
 - Voorwaarde zelfde economische functie vervalt
 - Herinvesteringsreserve grond kan worden afgeboekt op gebouwen
 - Herinvesteringsreserve rechten kan worden afgeboekt op gebouwen

Verruiming BV ten opzichte van éénmanszaak:

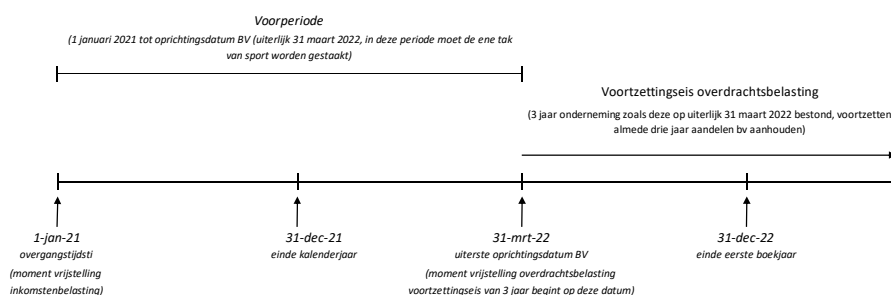
- Toepassing HIR binnen BV altijd mogelijk (*één onderneming*)
- BV kent geen onttrekkingswinst (*geen prive vermogen*)
- BV is flexibeler

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Vpb; inbreng onderneming in BV?

Kunnen we de onderneming nog omzetten naar een BV?



- Boekwinst/herinvesteringsreserve ontstaat in voorperiode
- 'Gevaar' als herinvesteringsreserve al op overgangstijdstip aanwezig is (*begrip 'onderneming'*)

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Vpb; herinvesteringsreserve, conclusie

Conclusie herinvesteringsreserve vennootschapsbelasting:

- Geen verschil tussen gehele of gedeeltelijke staking
- Overheidsingrijpen geeft ruimte in categorie bedrijfsmiddel

Vragen aspecten vennootschapsbelasting?

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Omzetbelasting

Gevolgen bij staking/verkoop:

- BTW over naar prive overgebrachte zaken (*bijvoorbeeld machines*)
- Bij verkoop bedrijf doorgaans artikel 37d (*geruisloze doorschuiving BTW*)
- Let op herziening bij staking onderneming

Aandachtspunten BTW stoppersregeling:

- Over de subsidie is geen BTW verschuldigd

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Overdrachtsbelasting

- Als in verleden grond is aangekocht met vrijstelling 15-1-q, dan moet de grond 10 jaar bedrijfsmatig agrarisch worden aangewend.
- Alsnog overdrachtsbelasting verschuldigd bij aanwending grond voor andere doeleinden (*bijvoorbeeld boerencamping, zonnepark*)
- Als in verleden grond is verkregen met vrijstelling 15-1-b, dan moet onderneming in zijn geheel worden voortgezet

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Schenk- en erfbelasting

- Let op bezitstermijn (5 jaar) voor bedrijfsoverdracht. Gaat er een nieuwe bezitstermijn gelden als er na sanering nieuwe activiteiten worden opgestart?
- Let op de voortzettingstermijn na de bedrijfsoverdracht. Saneringsregeling varkenshouderij is overheidsingrijpen. Gelet daarop blijft de voortzettingstermijn 'overeind' als na de saneringsregeling de opbrengst wordt geherinvesteerd in een onderneming waaruit de belastingplichtige winst uit onderneming geniet.

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Werkgroep fiscale aspecten

- Vragen en antwoorden fiscale aspecten bij de uitvoering Subsidierегeling sanering varkenshouderij (*publicatie 1-4-2021*)
- Te vinden op: <https://www.lto.nl/afspraken-over-fiscale-gevolgen-subsidieregeling-sanering-varkenshouderijen/>
- Doel: duidelijkheid verschaffen aan ondernemers, financieel dienstverleners en belastingdienst

Optimus advies

■ Fiscaal ■ Organisatie ■ Financieel

Ondernemend stoppen

Tot slot: **ook staken is een ondernemingsbeslissing**

- Laat je niet gek maken
- Inventariseer je fiscale positie
- Begin op tijd met voorbereiding

Vragen?



Optimus advies
Pater van den Elzenlaan 27
5462 GG Veghel
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