



AgroActualiteiten

Maart 2018
Jaargang 19, nummer 2

Inhoud

GO 2018: regel alles op tijd!	1
Hoofdactiviteit Landbouw	2
Extra betalingsrechten op natuurterrein	2
Altijd 5 jaar toeslag	3
Jonge landbouwers	3
Overdracht (on)benutte fosfaatrechten	3
Geen echte ondergrens fosfaatrechten	4
Dijken tellen niet altijd mee	4
Aanvullend & Interessant	5&6

Meer informatie en/of advies

Via **AgroActualiteiten** houden wij u op de hoogte van allerlei ontwikkelingen die mogelijk belangrijk kunnen zijn voor uw bedrijfsvoering.

Mocht deze informatie aanleiding geven om tot actie over te gaan? Overweeg dan altijd of extra advies gewenst of misschien zelfs noodzakelijk is.

Op de achterzijde van deze nieuwsbrief treft u onze contactgegevens aan.

Tot uw dienst.

De redactie

GO 2018: regel alles op tijd!

Het is weer tijd voor de Gecombineerde opgave (GO). Deze kunt u indienen t/m 15 mei. Hiervoor moeten vooraf enkele zaken goed geregeld zijn, zoals een juiste perceelsregistratie en inschrijving bij KvK. Daarnaast zijn enkele onderdelen gewijzigd.

Perceelsregistratie

Uw perceelsregistratie is een belangrijk onderdeel van de GO. U kunt uw percelen aanpassen in 'Mijn percelen'. Vanuit de GO kunt u ook 'Mijn percelen' openen om uw percelen te controleren en eventueel te wijzigen. Let er vooral op dat u de percelen afmeldt, die u niet meer in gebruik heeft. Dit voorkomt een 'dubbelclaim'.

Registratie KvK

Om uw betalingsrechten te laten verzilveren moet uw bedrijf op 15 mei zijn geregistreerd bij de Kamer van Koophandel (KvK) én RVO. Ook moet duidelijk zijn dat uw hoofdactiviteit landbouwactiviteit is. Hiervoor moeten de juiste SBI-codes bij KvK geregistreerd zijn.

Accountantsverklaring

Is op uw bedrijf 'landbouw' geen hoofdactiviteit? Dan kunt u met een accountantsverklaring aantonen dat u wel 'actief landbouwer' bent. Deze accountantsverklaring moet u uiterlijk 15 mei apart indienen bij RVO.

Overdragen betalingsrechten

Wilt u voor dit jaar nog betalingsrechten overdragen? Zorg dan dat de overdracht uiterlijk 15 mei is gemeld bij RVO. Een melding is pas definitief als beide partijen de melding hebben ondertekend. Zorg er dus voor, dat ook de overnemer de melding tijdig afwerkt.

Overige wijzigingen

Enkele zaken t.a.v. de uitbetaling van de Toeslag Jonge landbouwers zijn aangepast. Ook kunt u dit jaar betalingsrechten uit de Nationale Reserve aanvragen voor bepaalde subsidiabele natuurterreinen. Zie voor deze onderwerpen de betreffende artikelen elders in deze nieuwsbrief.

Dien uw Gecombineerde opgave tijdig en volledig in. Zorg er ook voor dat uw registratie bij KvK en RVO uiterlijk 15 mei in orde is. Hiermee kunt u kortingen op uw uitbetaling voorkomen!

Verruiming vergroening

Onlangs zijn weer enkele wijzigingen van de vergroenings-eisen ingevoerd. Vanaf 2018 is de weefactor voor stikstofbindende gewassen verhoogd naar 1,0 (was 0,7). Daarnaast zijn de voorwaarden voor een vrijstelling aangepast. Bedrijven met meer dan 75% grasland zijn vrijgesteld voor de gewasseneis en het ecologisch aandachtsgebied. De eis dat deze bedrijven maximaal 30 ha bouwland mogen hebben is vervallen. Tevens is onlangs bekendgemaakt dat de verplichte teeltperiode voor vanggewassen is verlaagd van 10 naar 8 weken.

Teeltvrije zone verbreed

De teeltvrije zone van diverse granen, vlas, gras en graszaadteelt zijn verbreed naar 50 cm (was 25 cm). Op de teeltvrije zone moet u een ander gewas zaaien (behalve bij gras). U mag het ook braak laten liggen. Op een teeltvrije zone mogen geen meststoffen worden gebruikt en geen gewasbeschermingsmiddelen (met uitzondering van pleksgewijze onkruidbestrijding met een afgeschermd spuitdop).

Normen Tabellenbrochure

Vanaf 2018 zijn enkele normen in de Tabellenbrochure aangepast. Dit betreft de forfaitaire gehalten van diverse mestcodes. Daarnaast zijn normen aangepast van diverse ruw-/enkelvoudige voeders (voor stalbalans). Ook is de fosfaatnorm van melkgeiten verlaagd naar 4,3 kg fosfaat (was 4,7).

Aanvraag Nationale reserve

U kunt, onder voorwaarden, een beroep doen op de Nationale reserve als u bijvoorbeeld een starter of Jonge landbouwer bent. Alleen in 2018 kunt u ook een beroep doen op de Nationale reserve als u subsidiabel natuurterrein heeft dat in voorgaande jaren als niet subsidiabel was beoordeeld. Een voorwaarde hierbij is, dat op deze percelen in 2015, 2016 en 2017 geen betalingsrechten zijn toegekend.

Hoofdvactiviteit landbouw

Wilt u uitbetaling van betalingsrechten aanvragen? Dan moet u voldoen aan de definitie van 'actief landbouwer'. Wat is hierbij van belang?

Actief landbouwer

Om te voldoen aan de definitie 'actief landbouwer' moet uw bedrijf zijn ingeschreven bij de KvK. Daarnaast moet u landbouwactiviteiten uitvoeren. RVO controleert dit o.a. op basis van de SBI-codes die geregistreerd staan bij de KvK. De SBI-codes voor landbouwactiviteiten beginnen met 011 t/m 016.

Hoofdvactiviteit landbouw

Is 'landbouw' de hoofdvactiviteit op uw bedrijf, dan voldoet u aan de definitie van actief landbouwer. RVO controleert dit o.b.v. de registratie bij de KvK.

Landbouw nevenactiviteit

Is 'landbouw' een nevenactiviteit (SBI-code van de hoofdvactiviteit is anders dan landbouw)? Dan moet u middels een 'inkomenstoets' aantonen dat uw inkomsten uit de landbouw 'niet onaanzienlijk zijn'. Met een accountantsverklaring kunt u aantonen dat u voldoet aan deze inkomenstoets. Daarmee kunt u voldoen aan de definitie van actief landbouwer.

Verbonden bedrijf vervallen

Had u in 2017 te maken met een 'verbonden bedrijf'? Vanaf dit jaar is de regelgeving t.a.v. 'verbonden bedrijven' vervallen. Voor de bepaling of u voldoet aan de definitie 'actief landbouwer' kijkt u nu alleen naar uw landbouwbedrijf (KvK-nummer). Of het landbouwbedrijf is verbonden met andere bedrijven is niet meer van belang.

**Is landbouw een nevenactiviteit?
Laat ons dan tijdig een accountantsverklaring opstellen.**

Extra betalingsrechten op natuurterrein

Met de Gecombineerde opgave kunt u onder bepaalde voorwaarden betalingsrechten uit de Nationale reserve aanvragen. In 2018 kan dit eenmalig ook op bepaalde natuurterreinen. Speelt dit ook op uw bedrijf?

N-code niet meer leidend

Voorheen bepaalde RVO op basis van de N-code (provinciale natuurbeheercode) of uw perceel natuurterrein subsidiabel was of niet. Als gevolg van een gerechtelijke uitspraak bepaalt RVO dit nu op basis van de feitelijke situatie.

Extra betalingsrechten

Bepaalde natuurterreinen die een niet-subsidiabele N-code hadden, blijken nu toch subsidiabel te zijn. Voor deze percelen kunt u nu een beroep doen op de Nationale reserve.

Feitelijke situatie van belang

De natuurterreinen die volgens de nieuwe definitie subsidiabel zijn, zijn door RVO inzichtelijk gemaakt in 'Mijn percelen'. Het is wel van belang dat u het feitelijke gebruik heeft en dat u er daadwerkelijk landbouwactiviteiten op uitvoert. Controleer eerst of u aan deze voorwaarden voldoet.

Gevolgen onterechte aanvraag?

Vraagt u extra betalingsrechten aan en blijkt later dat het natuurterrein toch niet-subsidiabel is? Dan is uw aanvraag onterecht. Of gevolgen dit heeft voor een eventuele korting, is op dit moment nog niet bekend.

Wilt u een beroep doen op extra betalingsrechten uit de Nationale reserve? Informeer dan bij ons naar de voorwaarden en risico's!

Altijd 5 jaar toeslag Jonge landbouwers

Vanaf dit jaar krijgt u de toeslag Jonge landbouwers altijd 5 jaar uitbetaald. Ook als u als Jonge landbouwer ruim voor de eerste aanvraag in het bedrijf bent gekomen.

Altijd 5 jaar

Voorheen werd de toeslag Jonge landbouwers maximaal 5 jaar uitbetaald, vanaf het moment dat een Jonge landbouwer in het bedrijf kwam. Nu geldt dat u de toeslag altijd 5 jaar na de eerste aanvraag kan aanvragen. Speelt dit op uw bedrijf? Dan heeft u inmiddels een brief van RVO ontvangen.

Voorbeeld

Stel u hebt als Jonge landbouwer in 2011 langdurige zeggenschap gekregen. In 2015 heeft u voor het eerst de toeslag Jonge landbouwers aangevraagd. Voorheen kon u maximaal 5 jaar na 2011 de toeslag aanvragen (dus t/m 2016). Nu kunt u de toeslag ook in 2018 en 2019 aanvragen.

Lager bedrag

Door de wijziging komen meer Jonge landbouwers (alsnog) voor de toeslag in aanmerking. Hierdoor zal het bedrag per ha lager worden (2017: € 45,38/ha)

Heeft u voorgaande jaren de toeslag Jonge landbouwers aangevraagd? Dan kunt u dat in ieder geval t/m 2019 blijven doen.

Overdracht (on)benutte fosfaatrechten

Wilt u fosfaatrechten overdragen? Dan moeten beide partijen de melding ondertekenen. Wilt u dit jaar een deel van de over te dragen rechten zelf benutten? Dat kan, mits u dit afstemt met de koper.

Procedure overdragen fosfaatrechten

Een overdracht van fosfaatrechten moet u digitaal melden bij RVO. De verkoper start de melding en daarna ondertekent ook de koper deze melding. De datum van de tweede melding is de definitieve overdrachtsdatum. Vervolgens moet de koper de legeskosten betalen (€ 100). Na controle van RVO wordt de overdracht definitief. Deze controle kan max. 8 weken duren!

Korting bij overdracht

Bij een overdracht worden de fosfaatrechten met 10% gekort. Behalve als sprake is van bloed- of aanverwantschap tot in de derde graad of erfopvolging. Bij de melding wordt een eventuele korting berekend.

Overdracht (on)benutte rechten

Bij de overdracht kunt u aangeven hoeveel rechten de koper dit jaar kan benutten. Het overige deel kunt u zelf nog benutten.

Voorbeeld

Stel u draagt 200 rechten over. U kunt bij de melding aangeven dat de koper dit jaar bijv. 150 rechten mag benutten. U kunt dan dit jaar zelf nog 50 rechten benutten. Vanaf volgend jaar kan de koper zijn volle 200 rechten benutten (of 180 als er sprake is van een korting).

Voordeel bij korting

Wordt bij de overdracht de korting van 10% toegepast? Dan kunt u in het jaar van overdracht een voordeel behalen. Stel u geeft aan dat de koper maximaal 180 rechten benut (200 minus 10%), dan mag u de overige rechten zelf benutten. In het jaar van overdracht kunt u samen toch alle rechten benutten!

Wilt u een overdracht melden en wilt u een gedeelte van de rechten dit jaar zelf benutten? Maak dan duidelijke afspraken met de koper.

Definitie Jonge landbouwer

U kunt de toeslag Jonge landbouwers aanvragen als u in het eerste jaar van aanvraag niet ouder bent dan 41 jaar. Daarnaast moet u (maximaal 5 jaar voor de eerste aanvraag) langdurige zeggenschap hebben verkregen, inclusief blokkerende zeggenschap.

Ruime definitie uitscharen

Heeft u melkvee uitgeschaard op 2 juli 2015? Dan kunt u tot uiterlijk 31 maart deze rechten zonder korting overnemen van de inschaarder. Bij deze regeling geldt een ruime definitie voor uitscharen. RVO geeft aan dat de dieren die op 2 juli 2015 waren uitgeschaard, uiterlijk 31 december 2017 (!) op het bedrijf moeten zijn teruggekomen. Hierdoor kan jongveeopfok ook onder deze regeling vallen.

Bij lease eenmaal korting

Wilt u fosfaatrechten (ver)leasen? Dan is er sprake van tweemaal een overdracht. Dit zou betekenen dat tweemaal een korting wordt toegepast (als er geen sprake is van bloed- of aanverwantschap). Hiervoor geldt één uitzondering: als de fosfaatrechten binnen hetzelfde kalenderjaar teruggaan naar de oorspronkelijke eigenaar, dan wordt de korting van 10% 'maar' één keer toegepast.

Als de verleasde rechten hetzelfde jaar terugkomen, moet u op het formulier 'Fosfaatrechten overdragen' aangeven dat er sprake is van 'heenlease' of 'teruglease'.

Agenda

Uiterlijk 31 maart

- Meldingen fosfaatrechten
 - in-/uitschaarregeling
 - knelgevallenregeling
 - bedrijfsoverdracht in 2017

Uiterlijk 15 mei

- Indienen Gecombineerde Opgave
- Melden Stikstofdifferentiatie

Uiterlijk 1 juni

- Melden Equivalente maatregelen

Uiterlijk 19 juni

- Afhandelen meldingen 'Voorafgaande controles' Gecombineerde opgave

Geen echte ondergrens fosfaatrechten

Voor het stelsel van fosfaatrechten geldt een 'ondergrens' van 100 kg fosfaat. Deze grens geldt niet voor bedrijven. Belangrijker is echter of dieren hobbymatig of bedrijfsmatig worden gehouden. Dit geldt zowel voor een particulier als voor een bedrijf.

Hobbymatig

Houdt u runderen hobbymatig, dan vallen ze niet onder de definitie van 'melkvee'. Voor deze dieren heeft u dus geen fosfaatrechten nodig. Ook is de ondergrens dan niet van belang. Hobbymatig wil zeggen dat u de dieren *niet* voor winst- of gebruiksdoeleinden houdt.

Bedrijf

Een bedrijf dat melkvee houdt, heeft voor ieder dier fosfaatrechten nodig. Worden de dieren *hobbymatig* gehouden (bijvoorbeeld enkele runderen op een akkerbouwbedrijf), dan zijn voor deze dieren geen fosfaatrechten nodig.

Particulier

Een particulier zal vaak runderen hobbymatig houden. Ook voor deze dieren zijn geen fosfaatrechten nodig en is de ondergrens niet van toepassing. Echter als een particulier meerdere runderen houdt of jongvee van een melkveehouder opfokt, dan kan dit als 'bedrijfsmatig' worden gezien. De particulier heeft dan wel fosfaatrechten nodig. Zeker bij het opfokken van jongvee voor een ander is dit risico groot, ook als dit binnen de 100 kg blijft.

Produceert u met uw melkvee minder dan 100 kg fosfaat? Dan zal dit vaak als hobbymatig worden gezien. Dit is echter geen harde grens. Heeft u hier vragen over, neem dan contact op met uw adviseur.

Dijken tellen niet altijd mee

Dijken kunnen onder voorwaarden meetellen als subsidiabele grond en voor de fosfaatruimte op uw bedrijf in het kader van de Meststoffenwet. RVO heeft onlangs de voorwaarden bij primaire dijken aangescherpt.

Meetellen dijken

U kunt dijken volledig meetellen als u het exclusieve gebruiksrecht heeft en landbouwactiviteiten op de dijken uitvoert. Daarnaast moet u, voor de Meststoffenwet, de dijken 'in het kader van een normale bedrijfsvoering' in gebruik hebben. De feitelijke situatie is bepalend.

Primaire dijken

Primaire dijken zijn zeedijken en dijken langs grote waterwegen en meren. RVO stelt dat u van deze dijken nooit het exclusieve gebruiksrecht heeft. Aangezien de primaire functie van deze dijken 'waterkering en veiligheid' is, zal Rijkswaterstaat of het betreffende waterschap in grote mate bepalen wat er mag gebeuren.

Gewascode 336

Wanneer u dergelijke dijken landbouwkundig gebruikt, dient u deze dijken op te geven met gewascode 336 (Natuurlijk grasland). U kunt op deze dijken dan nog steeds betalingsrechten laten verzilveren en de fosfaatruimte meetellen voor de mestverwerkingsplicht en grondgebondenheid.

Heeft u (primaire) dijken in gebruik? Bepaal dan met uw adviseur of deze dijken subsidiabel zijn en/of meetellen voor fosfaatruimte.

A2C Accountants aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor schade van welke aard ook als gevolg van beslissingen en of handelingen gebaseerd op de informatie uit AgroActualiteiten. Raadpleeg altijd eerst uw vaste contactpersoon als u tot actie overgaat.

Over ons

A2C-Accountants
Uw financiële huisarts die van alle markten thuis is!

Onze kantoren / adviseurs

A2C-Accountants
Derpsestraat 1
5751 KA DEURNE
Tel.: 0493 - 322 900

Kosten van recepties, feesten en vermaak. Waar ligt de grens?

Er is regelmatig discussie met de belastingdienst over de vraag in hoeverre bepaalde kosten die zowel een privé-element als een zakelijk element hebben, aftrekbaar zijn. De inspecteur heeft niet de bevoegdheid te toetsen of de uitgaven ook zakelijk verantwoord waren. Hij heeft dus niet het recht om de doelmatigheid van de gemaakte kosten te beoordelen.

De wijze waarop een onderneming wordt gedreven, wordt in beginsel bepaald door de ondernemer en het is aan hem om te beoordelen op bepaalde uitgaven voor de onderneming nut hebben. Als randvoorwaarde geldt dat het niet mag gaan om uitgaven die in wezen bedoeld zijn om in een privébehoefte te voorzien.

Maar waar ligt de grens? De zakenreis kan ook persoonlijk aantrekkelijk zijn; van de representatie geniet de ondernemer zelf ook enorm. Is er een criterium aan de hand waarvan kan worden vastgesteld welke uitgaven wél en welke níét aftrekbaar zijn?

Criterion

Dat het in de praktijk vaak moeilijk is in dit grensgebied de zakelijke en privékosten te onderscheiden blijkt uit de vele rechterlijke beslissingen hierover. De Hoge Raad zoekt het criterium in de vraag of de uitgaven op basis van zakelijke dan wel persoonlijke overwegingen zijn gedaan. Om aftrekbaar te kunnen zijn, dient de ondernemer aannemelijk te maken dat de uitgaven op grond van zakelijke overwegingen zijn gedaan. Maar ook de zakelijke belangen van de onderneming kunnen worden beïnvloed door persoonlijke omstandigheden. Dat is het geval bij uitgaven voor feesten rondom de persoon van de ondernemer.

Feesten

Bij het vieren van persoonlijke gebeurtenissen kunnen zakelijke belangen meewegen. De kosten die daarmee zijn gemoeid, zijn aftrekbare ondernemingskosten. Zo zijn de extra kosten van een feestavond ter gelegenheid van het huwelijk of verjaardag van de ondernemer waarbij naast familie ook werknemers en zakelijke relaties aanwezig zijn, aftrekbaar. Kostenverdelingen op basis van de verdeling tussen 'privégasten' en 'zakelijke gasten' zijn in de uitvoeringspraktijk heel gebruikelijk.

Gastenlijst

Het is dus van belang dat de zakelijkheid van de kosten kan worden bewezen. Die bewijslast rust op de ondernemer. Daarvoor is voldoende dat de ondernemer aannemelijk maakt dat de kosten zakelijk zijn. Bijvoorbeeld omdat de ondernemer een relatie wil versterken, opbouwen of onderhouden of om meer naamsbekendheid te genereren. De zakelijkheid van een etentje kan worden aangetoond door de reden van het etentje op de bon te schrijven. En bij een feest kan de gastenlijst een belangrijke aanwijzing voor de zakelijkheid zijn.

Als de ondernemer goed bewijs heeft, kunnen de kosten van een feest in aftrek gebracht worden op de winst. Met een gastenlijst kan aangetoond worden dat de gasten zijn de uitgenodigd uit 'zakelijke overwegingen'. Dat vergroot de feestvreugde met een aftrekpost!

Bedrijfsopvolging - Ook een kleinere onderneming is vrijgesteld

De bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) is voor DGA's een belangrijk fiscaal instrument om hun BV zonder al te hoge heffingen over te dragen aan de volgende generatie. Hoe zit dat? Welke voorwaarden gelden er?

Bedrijfsopvolgingsregeling

De BOR is een belangrijk fiscaal instrument bij het schenken of vererven van de aandelen in een BV. Op voorwaarde dat er sprake is van een materiële onderneming, wordt de overdracht namelijk niet geheel belast. Tot een ondernemingsvermogen van € 1.071.987,- (2018) wordt er een vrijstelling van 100% verleend. Daarboven geldt er een vrijstelling van 83%. **Tip.** De BOR kan dus gebruikt worden om de volgende generatie fiscaalvriendelijk aan het roer te brengen.

Wat speelde er?

In deze zaak bij de Hoge Raad gaat het om een BV waarin vastgoedactiviteiten plaatsvinden. De werkzaamheden bestaan onder meer uit het verhuren van woningen en bedrijfsruimten, onderhoud van de panden en het ontwikkelen en realiseren van nieuwe projecten.

Op enig moment komt de eigenaar van deze BV te overlijden. Hij laat zijn aandelen in het bedrijf na aan zijn echtgenote en kinderen. De erfgenamen proberen de heffing van erfbelasting (deels) te voorkomen door toepassing van de BOR.

De inspecteur weigert de toepassing van de BOR. Volgens hem is er weliswaar sprake van een materiële onderneming, maar is de omvang hiervan ten opzichte van de overige activiteiten te beperkt om hiermee rekening te houden. Hij is van mening dat de verkrijging van de aandelen geheel moet worden belast met erfbelasting.

De Hoge Raad oordeelt echter dat de omvang van de materiële onderneming in relatie tot de totale activiteiten geen rol speelt. Als de ontwikkelingsactiviteiten binnen de BV op zichzelf aangemerkt kunnen worden als een materiële onderneming, kan er aanspraak worden gemaakt op de BOR. Dat deze activiteiten relatief beperkt zijn, is niet van belang.

Alleen voor ondernemingsvermogen

Dit betekent dat de erfgenamen alsnog aanspraak kunnen maken op de BOR. Deze aanspraak is overigens wel beperkt. De vrijstelling geldt namelijk alleen voor ondernemingsvermogen. Nu is vastgesteld dat dit slechts een beperkt onderdeel van de totale activiteiten behelst, zal de BOR ook maar op een beperkt deel van de verkrijging kunnen worden toegepast. **Tip.** Wel mag voor toepassing van de BOR altijd een klein deel van het beleggingsvermogen tot het ondernemingsvermogen worden gerekend.

Gebruik de BOR om uw bedrijf zonder veel belastingheffing over te dragen aan de volgende generatie. Hiermee hoeft u niet te wachten tot uw overlijden. Het is mogelijk om de BOR ook toe te passen bij het schenken van de aandelen in uw BV. Er moet wel sprake zijn van een materiële onderneming.

Fout van de Belastingdienst in uw voordeel?

Als de Belastingdienst een fout maakt in uw voordeel, dan is dat natuurlijk meegenomen. Maar wat als het om een grote fout gaat en u eigenlijk wel weet dat dit niet klopt? Mag de Belastingdienst de aanslag dan achteraf nog aanpassen?

Wat speelde er?

In deze zaak gaat het om een DGA die geld heeft geleend van zijn BV voor de verbouwing van zijn woning. Probleem is dat de DGA hiervoor geen leningsovereenkomst heeft gesloten met zijn BV. De opnamen zijn gewoon in rekening-courant geboekt. Er zijn geen zekerheden verstrekt, noch zijn er afspraken gemaakt over de rente of aflossing. Het is daardoor twijfelachtig of er wel sprake is van een lening.

Omdat de BV zelf forse belastingsschulden heeft, stelt de Belastingdienst een boekenonderzoek in om de financiële situatie van de BV in kaart te brengen. Hierbij komt de schuld van de DGA in beeld. In het controlerapport kondigt de Belastingdienst aan dat zij hiervoor een correctie gaat opleggen.

Nu namelijk niet de verwachting bestaat dat de DGA het geleende geld, in totaal € 212.000,-, zal (kunnen) terugbetalen, wordt dit geacht definitief het vermogen van de BV te hebben verlaten. Dit wordt aangemerkt als een dividenduitkering waarover 25% inkomstenbelasting (box 2) is verschuldigd. De DGA mag dus een forse aanslag op zijn deurmat verwachten.

Enige tijd later ontvangt de DGA inderdaad de belastingaanslag. Maar wat schetst zijn verbazing?! Hij hoeft geen belasting te betalen, maar hij krijgt zelfs extra geld terug! Doordat de controleur vergeten is het automatische aangifteproces voor de DGA stil te zetten, heeft de computer conform de aangifte gewoon een definitieve aanslag inkomstenbelasting opgelegd. Daarin is de voorgenomen correctie dus niet opgenomen. Inmiddels is er ook al enige tijd verstreken. Mag de Belastingdienst dit nog rechtbreien?

Kenbare fout?

Volgens de DGA is dat niet toegestaan. De Belastingdienst heeft een fout gemaakt en moet volgens hem maar op de blaren zitten. **Let op.** Er bestaat echter ook zoiets als 'kenbare' fouten. Als een belastingplichtige een aanslag krijgt die overduidelijk foutief is, dan mag de Belastingdienst op een later moment alsnog deze aanslag aanpassen. Er is sprake van een kenbare fout als er ten minste 30% verschil zit tussen de geheven belasting en wat de belastingplichtige eigenlijk had moeten betalen.

Als er sprake is van een kenbare fout, dan is de navorderingstermijn twee jaar na het ontstaan van de belastingsschuld. Was het doel het benadelen van de Belastingdienst (te kwader trouw), dan is die termijn drie jaar langer. Daar moet steeds bij worden opgeteld de genoten uitsteltermijn voor het doen van de aangifte.

De rechtbank oordeelt uiteindelijk dat de DGA alsnog de verschuldigde belasting moet betalen. Omdat hij geld terugkreeg terwijl hij eigenlijk bijna € 50.000,- had moeten betalen, zou het hem direct duidelijk moeten zijn geweest dat de aanslag onjuist was. Dus is er sprake van een kenbare fout en mag de Belastingdienst alsnog belasting navorderen.

Houd er rekening mee dat als er sprake is van een kenbare fout, de navorderingstermijn twee jaar is na het ontstaan van de belastingsschuld. Bij te kwader trouw is die termijn drie jaar langer. Daar moet steeds bij worden opgeteld de genoten uitsteltermijn voor het doen van de aangifte.

Successieplanning - Erfenis of schenking naar aangetrouwde partner?

Is met de nieuwe wet sinds 1 januari 2018 de uitsluitingsclausule in een testament of bij een schenking niet meer nodig? Wat wordt er bedoeld met de 'insluitingsclausule'? Hoe kan dit fiscaal voordelig uitpakken?

Nieuw. Per 1 januari 2018 is de wet inzake het huwelijksvermogensrecht gewijzigd. Echtgenoten die vanaf die datum zijn gehuwd in gemeenschap van goederen, behouden ieder hun eigen privévermogen dat ze voor het huwelijk hebben opgebouwd. Alleen het vermogen dat door hen beiden tijdens het huwelijk wordt verkregen, wordt gemeenschappelijk vermogen. Hetzelfde geldt voor goederen die voor het aangaan van het huwelijk door hen beiden gezamenlijk zijn aangekocht, zoals het woonhuis en inboedelgoederen.

Binnen de familie

Wat betreft een erfenis of schenking is het vaak de bedoeling van de erflater of schenker dat dit vermogen binnen de eigen familie blijft en niet tot het gemeenschappelijk vermogen van de verkrijger (eigen kind) gaat behoren. Dit om te voorkomen dat de ex-partner van het eigen kind na een echtscheiding ervandoor gaat met de helft van het geld.

Automatisch. Hier schiet de nieuwe wet te hulp. Sinds 1 januari 2018 geldt dat al hetgeen door overlijden of als schenking wordt verkregen, automatisch tot het privévermogen van de verkrijger behoort. Dat geldt dus ook voor een erfenis of schenking die tijdens het huwelijk wordt verkregen. Deze vallen niet in het gemeenschappelijk vermogen.

Alleen voor nieuwe huwelijken. Dit geldt echter alleen voor verkrijgers die vanaf 1 januari 2018 zijn gehuwd. Voor verkrijgers die voor die datum in gemeenschap van goederen zijn getrouwd, blijft de uitsluitingsclausule in het testament of bij de schenking dus nog noodzakelijk.

Uitsluitingsclausule. Voor een erfenis (of legaat) moet de uitsluitingsclausule van toepassing worden verklaard in een testament (via uw notaris). Tegenwoordig staat er in alle testaments automatisch een uitsluitingsclausule. Dat geldt dan voor erfgenamen die voor 1 januari 2018 in gemeenschap van goederen zijn gehuwd. Zijn erfgenamen na 1 januari 2018 gehuwd, dan blijft de erfenis sowieso privévermogen. Voor een schenking is de uitsluitingsclausule vormvrij. Dat mag als vermelding op een bankafschrift. **Let op.** Dit moet wel duidelijk zijn en altijd schriftelijk worden vastgelegd (uiterlijk op de dag van de schenking).

Fiscaal ongunstig?

De uitsluitingsclausule kan fiscaal onvoordelig uitpakken. Hetzelfde geldt voor de nieuwe wettelijke bepaling die zegt dat een erfenis of schenking automatisch privévermogen is.

Heeft het eigen kind een erfenis van € 1.200.000, - en is de partner de enige erfgenaam, dan komt de waarde van de verkrijging boven het fiscaal vrijgestelde bedrag (in 2018: € 643.194, -). Over het meerdere betaalt de langstlevende partner 10% (tot € 123.248, -) of 20% (over alles daarboven) aan erfbelasting.

Toch naar de partner. Om dat te voorkomen, kan de erflater of schenker bepalen dat de uitsluitingsclausule (voor gehuwden van voor 1 januari 2018) alleen geldt bij echtscheiding van de verkrijger en dat de insluitingsclausule (voor gehuwden van na 1 januari 2018) alleen geldt bij overlijden van de verkrijger. **Tip.** De waarde van de schenking of de erfenis wordt dan slechts voor de helft gerekend tot de waarde van de nalatenschap. In het voorbeeld blijft die waarde zo onder de drempel van het vrijgestelde bedrag en speelt er dus geen erfbelasting!

Ondanks de nieuwe wet blijft de uitsluitingsclausule noodzakelijk. Als een erfenis of schenking echter privé blijft, kan dat fiscaal ongunstig uitpakken bij overlijden. Met een uitsluitingsclausule die alleen geldt bij echtscheiding of een insluitingsclausule die alleen geldt bij overlijden, kan dit worden voorkomen.