



AgroActualiteiten

Oktober 2019
Jaargang 20, nummer 5

Inhoud

Opnieuw aanpassing perceelsgrenzen	1
Stikstofproblematiek: wat nu?	2
Bewaarplicht BEX vanaf 2019	3
Mislukte onderzaai bij snijmais	3
Toepassen pachtnormen 2019	4
Stoppersregeling Ammoniak	4
Aanvullend& interessant	5-7

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

Opnieuw aanpassing perceelsgrenzen

Vanaf 2020 gaat RVO, voor de perceelsgrenzen, stapsgewijs gebruik maken van de 'Basisregistratie Grootchalige Topografie' (BGT). Het gevolg is dat veel perceelsgrenzen (iets) worden aangepast. U kunt vooraf de wijzigingen controleren en aangeven of u akkoord bent of niet.

Basisregistratie Grootchalige Topografie

De BGT is een digitale kaart van Nederland waarop alle topografische objecten zoals percelen, gebouwen, (spoor)wegen, bermen en dergelijke zijn opgenomen. De BGT wordt, naast RVO, ook onderhouden door bijv. gemeenten en waterschappen. Het Kadaster beheert de kaart.

Invoering stapsgewijs

De BGT-grenzen voor percelen worden in drie groepen ingevoerd: de eerste (kleine) groep per 1 januari 2020, daarna per 1 januari 2021 of 1 januari 2022.

Aanpassing topografische grenzen

Alle topografische grenzen van landbouwpercelen (groene lijnen in 'Mijn.percelen') worden opnieuw beoordeeld. Dit zal zeker leiden tot (kleine) aanpassingen. Uiteindelijk hanteren alle partijen, binnen de BGT, dezelfde grenzen. Wijzigingen in perceelsgrenzen zullen dan minder snel voorkomen.

Controle met BGT-check

U kunt via de zogenaamde 'BGT-check' *vooraf* de nieuwe perceelsgrenzen controleren. De eerste groep heeft de BGT-check inmiddels afgerond. De tweede groep (ca. 20.000) staat voor de zomer van 2020 gepland. Bent u niet akkoord met een wijziging van een perceelsgrens? Dan kunt u dit aangeven op de kaart. U moet uw melding wel onderbouwen.

Geen formeel bezwaar

De BGT-check heeft geen juridische status. U bent niet verplicht om de BGT-check uit te voeren. Formeel bezwaar kunt u pas indienen wanneer u uw oude grenzen in de Gecombineerde opgave blijft hanteren en RVO deze afkeurt. Bezwaar is alleen mogelijk als dit gevolgen heeft voor uw bedrijfstoelage. Het is beter om vooraf, met de BGT-check, overeenstemming te krijgen met RVO.

Controleer uw percelen in de BGT-check nadat u een bericht heeft ontvangen van RVO. Geef eventuele opmerkingen door en zorg, eventueel in overleg met ons, voor een goede onderbouwing.

Melden vrijstelling zoogkoeien

Bent u zoogkoeienhouder en wilt u in 2020 voor de eerste keer deelnemen aan de 'Vrijstelling Zoogkoeienhouderij'? Dan moet u zich uiterlijk 1 november 2019 melden bij RVO als u daarbij fosfaatrechten moet inleveren. Heeft u initieel geen fosfaatrechten toegewezen gekregen? Dan moet u zich uiterlijk 1 december 2019 melden.

Start u in 2020 met een nieuw bedrijf en wilt u direct van de vrijstelling gebruik maken? Ook dan moet u rekening houden met bovenstaande datums. Dit geldt ook als er sprake is van een (volledige) bedrijfsoverdracht. Deze vergunning is immers niet overdraagbaar.

Neemt u dit jaar deel aan de vrijstellingsregeling en wilt u dat voortzetten in 2020? Dan hoeft u niets te doen. Deelname aan de vrijstellingsregeling loopt automatisch door.

Fosfaatverrekening

Wilt u gebruik maken van de fosfaatverrekening? Dan moet u dit uiterlijk 31 december melden bij RVO. U moet hierbij aan de volgende voorwaarden voldoen:

- Uw overschrijding is maximaal 20 kg fosfaat per ha bouwland.
- U moet de overschrijding het opvolgende jaar volledig compenseren.
- U moet de melding tijdig indienen.

Openstelling SRV verdrag

De eerder aangekondigde 'Subsidieregeling sanering varkenshouderijen' (SRV) is onlangs gepubliceerd. U kunt zich per 25 november 2019 tot en met 15 januari 2020 aanmelden. Ook is bekend geworden dat het budget met €60miljoen is verhoogd. Dit extra budget is beschikbaar gesteld vanuit de klimaatopdracht.

Subsidie Aquacultuur

Van 4 november 2019 t/m 16 januari 2020 wordt de subsidie 'Innovatieprojecten Aquacultuur' opengesteld. De subsidie is voor technische- en marktinnovaties.

Stikstofproblematiek: wat nu?

Door het buitenwerking stellen van de PAS zijn er landelijk grote problemen ontstaan t.a.v. 'stikstof'. Dit geldt zeker ook voor de landbouw. Wat speelt hier en wat is de stand van zaken?

Programmatische aanpak stikstof (PAS)

De PAS mag niet meer worden gebruikt bij het afgeven van natuurvergunningen. Dit heeft ook gevolgen voor de meldingen en vrijstellingen onder de PAS. Dit raakt daardoor veel bedrijven.

Onherroepelijke natuurvergunning

Heeft u een onherroepelijke natuurvergunning? Dan blijft deze in principe in stand. Loopt een bezwaar/beroep tegen uw vergunning? Dan wordt uw vergunning vrijwel zeker vernietigd. Het bevoegd gezag zal, in overleg met u, moeten bekijken of de vergunning zonder PAS opnieuw verleend kan worden.

Lopende aanvraag

Heeft u een lopende aanvraag voor een natuurvergunning dan wordt deze niet verleend als er sprake is van een toename in de stikstofdepositie op een stikstofgevoelig Natura 2000-gebied.

Melding of vrijstelling

Heeft u een melding in het kader van de PAS gedaan, of had u een vrijstelling omdat de toename van de stikstofdepositie onder de drempelwaarde bleef (0,05 mol/ha/jaar)? Dan is uw melding of vrijstelling vervallen. U bent daardoor alsnog vergunningsplichtig. De overheid streeft echter naar legalisatie. Echter om dit mogelijk te maken, zullen wel maatregelen genomen moeten worden om de toename van de stikstofdepositie te compenseren

Mogelijkheden zeer beperkt

Op dit moment zijn de mogelijkheden voor landbouwbedrijven zeer beperkt. Vergunningverlening is nu alleen mogelijk als de stikstofdepositie niet toeneemt t.o.v. een bepaalde referentie of middels in- of extern salderen.

Intern salderen

Onder voorwaarden is het mogelijk om (binnen het bedrijf) intern te salderen. Dit houdt in dat u binnen uw bedrijf, door bijvoorbeeld emissiebeperkingen of andere diercategorieën, ruimte creëert. De totale stikstofdepositie mag niet toenemen t.o.v. van de reeds vergunde en gerealiseerde situatie.

Extern salderen

Bij extern salderen gebruikt u de ruimte van een stopper om zelf uit te breiden. Ook dit kan alleen middels een vergunde en gerealiseerde situatie. Deze ruimte wordt voor 30% gekort. Daarnaast moet de stopper verplicht zijn dierrechten inleveren die op 4 oktober aanwezig waren. De waarde hiervan zal door de overnemer vergoed moeten worden.

Weiden en bemesten

Ook voor het weiden en bemesten is nu een natuurvergunning nodig. Eind dit jaar geeft de Commissie Remkes hierover een advies. Het streven is om (opnieuw) te komen tot een generieke vrijstelling.

Verminderen depositie

Het kabinet heeft o.b.v. de adviezen van de commissie Remkes, diverse maatregelen aangekondigd om de stikstofdepositie te verminderen. Naast natuurherstel en het nemen van bronmaatregelen, kan dit ingevuld worden met vrijwillige sanering van bedrijven nabij Natura 2000-gebieden.

Ga met uw adviseur na wat de gevolgen van de stikstofproblematiek voor uw bedrijf zijn en welke stappen u moet nemen. U bent dan voorbereid als er meer duidelijkheid is.

Bewaarplicht BEX vanaf 2019

Bent u een melkveehouder en maakt u gebruik van de BEX? Dan geldt voor u een bewaarplicht voor uw BEX-uitdraai. Daarnaast moet u er rekening mee houden dat enkele rekenregels uit de 'Handreiking BEX' zijn gewijzigd.

Bewaarplicht

In de 'Handreiking BEX' is opgenomen dat u vanaf 2019 uw BEX-uitdraai moet opnemen in uw administratie. Dit moet uiterlijk 1 februari van het opvolgende jaar. De BEX-uitdraai moet voorzien zijn van een datum.

Ook latere wijzigingen

Wijzigt u uw BEX op een later moment, dan moet u ook deze BEX-uitdraai (met datum) in uw administratie bewaren.

Invoer gelijk aan KringloopWijzer

Vanaf 2019 moet de invoer van uw BEX-berekening gelijk zijn aan de betreffende invoergegevens in de KringloopWijzer van de Centrale Database.

Rekenregels

Voor de BEX 2019 zijn ook enkele rekenregels/normen aangepast:

- De samenstelling van vers natuurgras.
- Afvoer van fosfor in de melk op basis van gemeten fosforgehalte.
- De energiebehoefte van kalveren.
- De berekening van de ammoniakemissie.

De gevolgen voor uw bedrijf zullen beperkt zijn. Vooral bij (veel) natuurgrasland zal de stikstof- en fosfaatproductie wat lager zijn.

**Controleer of uw definitieve BEX-berekening 2019 is gebaseerd op de nieuwe rekenregels.
Neem uw BEX-uitdraai tijdig op in uw administratie.**

Mislukte onderzaai bij snijmais

Teelt u snijmais op zand- of lössgrond? En oogst u de mais na 1 oktober? Dan moet u onderzaai hebben toegepast of een wintergraan inzaaien. Sinds kort geldt een versoepeling als uw onderzaai is mislukt.

Mislukte onderzaai

Heeft u onderzaai toegepast, maar is deze o.a. vanwege droogte mislukt? Dan mag u, na 1 oktober, alsnog een vanggewas inzaaien.

Voorwaarden

Hierbij gelden de volgende voorwaarden:

- Het vanggewas moet direct na de oogst worden ingezaaid.
- De volgende vanggewassen zijn toegestaan: gras, winterrogge, bladkool, bladrammenas, wintertarwe, wintergerst, triticale en Japanse haver.
- Bij controle moet u aantonen dat u onderzaai onder de juiste omstandigheden heeft toegepast.

Wintergraan

Heeft u voor het telen van het verplichte vanggewas gekozen voor de teelt van een wintergraan? Dan had u dit uiterlijk 1 oktober moeten melden bij RVO. Het wintergraan moet u uiterlijk 31 oktober zaaien. Het gewas moet volgend jaar als hoofdteelt worden geteeld en mag pas geoogst worden als de korrel rijp is. Oogsten als Gehele Planten Silage (GPS) is niet toegestaan.

Is uw onderzaai mislukt en zaait u na 1 oktober alsnog een vanggewas in? Zorg dan dat u kunt aantonen dat u onderzaai onder de juiste omstandigheden heeft toegepast.

Derogatie 2020-2021

Minister Schouten heeft in 'Brussel' derogatie voor de jaren 2020/2021 aangevraagd. Het is de bedoeling dat deze derogatie een verlenging wordt van de huidige derogatie. Het is echter ook mogelijk dat 'Brussel' extra eisen gaat stellen.

Er komt niet eerder duidelijkheid over derogatie 2020/2021 dan eind 2019. Het is ook mogelijk dat hierover pas in 2020 wordt besloten.

Scheuren of vernietigen?? grasland toegestaan

In de maanden november en december mag u grasland scheuren op kleigrond. Het eerstvolgende gewas moet wel een ander gewas zijn dan gras.

Op alle grondsoorten mag u op dit moment grasland scheuren indien u direct aansluitend tulpen, krokussen, irissen of muscari plant. Voor veen-, zand- en lössgrond mag dit t/m 30 november.

Handboek melkvee beschikbaar

Het Handboek Melkveehouderij is onlangs geactualiseerd. U kunt de digitale versie gratis inzien op de site <https://edepot.wur.nl/498270>.

U kunt ook een papieren versie van het Handboek bestellen.

Agenda

Uiterste datum

15 oktober

- Inzaaien EA-vanggewas

31 oktober

- Inzaaien wintergraan als verplicht vanggewas na mais

1 november

- Aanmelden vrijstelling zoekkoeien, met inleveren fosfaatrechten

1 december

- Aanmelden vrijstelling zoekkoeien, zonder inleveren fosfaatrechten

31 december

- Aanmelden fosfaatverrekening

Vanaf datum

1 november (t/m 31 december)

- Scheuren grasland op kleigrond, opvolgend gewas anders dan gras

4 november (t/m 16 januari 2020)

- Subsidie 'Innovatieprojecten Aquacultuur'

1 december

- Uitrijden vaste strotorijke mest op grasland (klei- en veengrond)

Toepassen pachtnormen 2019

In veel situaties, waarbij een reguliere pachtovereenkomst van toepassing is, begint het nieuwe pachtjaar vanaf 1 november. De nieuwe pachtnormen 2019, die per 1 juli 2019 zijn ingegaan, gelden dan pas vanaf 1 november.

Pachtnormen 2019

Per 1 juli 2019 zijn de nieuwe maximaal toelaatbare pachtprizen vastgesteld. Deze gelden voor alle pachtvormen, behalve voor geliberaliseerde pacht voor max. zes jaar en voor teelpacht.

Pachtjaar vanaf 1 juli

De pachtprizen en regionale veranderpercentages 2019 gelden voor het pachtjaar dat begint vanaf 1 juli 2019. Betaalt u uw pacht achteraf? Dan heeft u voorlopig nog te maken met de pachtprizen van 2018.

Wijzigingen pachtprizen

Ieder jaar worden de pachtnormen opnieuw bepaald aan de hand van bedrijfsresultaten van diverse landbouwbedrijven. In gebieden met overwegend melkvee zijn de pachtprizen (fors) gestegen. In gebieden met overwegend akkerbouw zijn de pachtprizen gedaald.

***Ontvangt u een afrekening van uw pacht?
Ga dan na wanneer het betreffende pachtjaar is gestart en welke
pachtprijs van toepassing is.***

Stoppersregeling Ammoniak

Bent u deelnemer aan de 'Stoppersregeling Ammoniak'? Dan moet vanaf 1 januari 2020 daadwerkelijk stoppen met het houden van varkens en/of pluimvee.

Intrekking melding of vergunning

Eén van de voorwaarden uit het 'Actieplan Ammoniak' is dat stoppers vóór 1 januari 2020 hun melding of milieuvergunning intrekken. Dit is een voorwaarde uit het Actieplan Ammoniak. Het is geen wettelijke verplichting.

Let op gevolgen

Het intrekken van uw melding of vergunning kan gevolgen hebben voor uw natuurvergunning. En daardoor voor uw 'ammoniakrechten'. Gaan deze rechten verloren, dan kunt u, t.a.v. ammoniak, niet uitbreiden in andere diercategorieën.

Afwachten?

De controle op de 'Stoppersregeling' gebeurt door uw gemeente of Omgevingsdienst. Voldoet u niet dan krijgt u vaak eerst een herstel-mogelijkheid. Een eventuele dwangsom wordt vaak pas later opgelegd.

Overweging

U kunt overwegen om eerst controle af te wachten en pas daarna stappen ondernemen (intrekken melding of vergunning). U moet wel vóór 1 januari 2020 stoppen met het houden van varkens en/of pluimvee.

***Stopt u in het kader van het 'Actieplan Ammoniak'?
Overleg dan op korte termijn met uw adviseur welke stappen u wel of
niet moet nemen.***

A2C-Accountants aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor schade van welke aard dan 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**

Lening van ouders voor eigen woning kind

Ouders springen bij. Door de overspannen huizenmarkt en de strengere hypotheekregels komt financiering van een eigen woning met een lening van ouders steeds vaker voor. Vaak wordt hierbij een relatief hoge rente gehanteerd in combinatie met een schenking door de ouders aan het kind. Fiscaal pakt dit voordelig uit omdat de door het kind betaalde rente aftrekbaar is in box 1, terwijl de rente bij de ouders onbelast is. De lening valt bij de ouders namelijk in box 3, waardoor zij 'slechts' box 3-heffing over de waarde van de vordering verschuldigd zijn.

Te hoge rente. Bij Hof Den Haag speelde er onlangs een procedure waarbij ouders aan hun zoon ruim € 270.000 tegen 9% rente hadden geleend voor de financiering van zijn woning. De zoon voerde die rente in zijn aangifte als aftrekpost op. De inspecteur stelde dat een reële zakelijke rente 4,5% was en zette een streep door de helft van het rentebedrag. Er werd bovendien een schenking vastgesteld van de zoon aan zijn ouders. Evenals bij de rechtbank krijgt de inspecteur ook bij het hof gelijk. Ten tijde van het afsluiten van de lening was 3% rente gangbaar. Gelet op het ontbreken van zekerheden vindt het hof een rente van 4,5% niet onredelijk. **Tip.** De hoogte van een zakelijke rente is afhankelijk van de leningsvoorwaarden (zekerheid, looptijd, aflossing, rentevastperiode), alsmede de financiële situatie van de schuldenaar. *Een hogere rente doordat ouders meer risico lopen dan de bank, is zeker verdedigbaar. Maar 9% waar 3% zakelijk is, is volgens de rechter te veel van het goede. Maak het dus niet te bont.*

Omzetting huwelijkse voorwaarden, fiscaal interessant?

Echtgenoten voor wie het niet meer nodig is om hun vermogens gescheiden te houden, kunnen de huwelijkse voorwaarden wijzigen en omzetten in een gemeenschap van goederen. Ook fiscaal gezien kan dat interessant zijn. Hoe werkt dat?

Gescheiden vermogen overbodig? Jan en Trees genieten van een welverdiende oude dag. Hun twee kinderen zijn het huis uit en Jan heeft zijn bedrijf voor een mooi bedrag kunnen verkopen. Het totale vermogen van Jan en Trees bedraagt € 3.636.000. Omdat ze op huwelijkse voorwaarden zijn gehuwd, is dat vermogen ongelijk verdeeld. Het vermogen van Jan is € 3.600.000 en Trees heeft een vermogen van € 36.000. Beiden vinden deze vermogensverdeling niet meer wenselijk. Ze hebben destijds huwelijkse voorwaarden opgesteld omdat Jan een eigen bedrijf had. Nu de onderneming is verkocht, is dat uit de risicosfeer en zijn de huwelijkse voorwaarden dus achterhaald. Hun huwelijk gaat al zo lang goed, dat het erg onwaarschijnlijk is dat ze nog zullen scheiden.

Wijziging huwelijkse voorwaarden

Omzetting. Jan en Trees nemen contact op met hun notaris. Ze laten hun huwelijkse voorwaarden wijzigen en omzetten in een algehele gemeenschap van goederen. Ook moet er een akte van verdeling worden getekend waarbij de onverdeelde helft van de onroerende zaken (woonhuis en bedrijfspand dat nog wordt verhuurd) wordt toegedeeld aan Trees. Daarmee is de ongelijkheid tussen hun beider vermogens opgeheven.

Voordeel erfbelasting

Vrijstelling. De wijziging van de huwelijkse voorwaarden kan ook een voordeel voor de erfbelasting opleveren. Ingeval Jan als eerste overlijdt, komt de erfenis die Trees ontvangt ruim uit boven het fiscaal vrijgestelde bedrag, zoals dat geldt voor gehuwden (in 2019: € 650.913). Dat is niet zo als ze samen een gemeenschappelijk vermogen hebben dat door het overlijden van Jan eerst moet worden gedeeld. De helft van dat vermogen verkrijgt Trees op basis van het huwelijksvermogensrecht. Daarover is geen erfbelasting verschuldigd.

Bijkomend voordeel. Als bijkomend voordeel geldt dat Trees minder erfbelasting hoeft te betalen voor haar twee kinderen. Doordat op basis van de wettelijke verdeling de gehele nalatenschap van Jan aan haar wordt toegedeeld, rust op Trees de verplichting om de erfbelasting die wordt berekend over de (niet-opeisbare!) erfdelen van de kinderen, voor haar rekening te nemen.

Minder belasting. Zonder gemeenschap van goederen is de belastbare waarde van het erfdeel van ieder kind € 1.179.384 (rekening houdend met een vrijgesteld bedrag in 2019 van € 20.616). Daarover betaalt Trees € 223.403 erfbelasting per kind. Door de gemeenschap van goederen is de belaste verkrijging per kind € 585.384. Daarover betaalt Trees € 104.603 erfbelasting per kind. Dat is nog steeds een behoorlijk bedrag, maar toch beduidend minder dan in het eerste geval.

Geen schenkbelasting. Over de actie van wijziging van de huwelijkse voorwaarden is Trees geen schenkbelasting verschuldigd. Dit ondanks het feit dat haar vermogen van € 36.000 ineens is gestegen naar € 1.818.000 (de helft van € 3.636.000). Onder omstandigheden kan een wijziging van huwelijkse voorwaarden een schenking inhouden waarbij schenkbelasting is verschuldigd. Dat geldt echter niet ingeval er huwelijkse voorwaarden worden omgezet in een algehele gemeenschap van goederen, aldus het besluit van de staatssecretaris van Financiën (DGB2010/872M) en het Wijzigingsbesluit (2018-45958).

Via omzetting van huwelijkse voorwaarden in algehele gemeenschap van goederen wordt de ongelijkheid tussen de vermogens van beide echtgenoten opgeheven. Dit kan ook voordelig zijn voor de erfbelasting. Schenkbelasting is niet verschuldigd ondanks dat het vermogen van de 'arme' echtgenoot toeneemt.

Schenken op papier, doe het wel goed!

Als u uw kinderen geld wilt schenken, maar niet direct contant geld beschikbaar heeft, is schenking door middel van schuldbekentenis uit vrijgevigheid een mogelijkheid. Waar moet u dan wel op letten? Wat moet u goed regelen?

Wat moet u goed regelen?

Notaris. Om voor de Successiewet 1956 (erf- en schenkbelasting) de gewenste gevolgen te bereiken, moet de papieren schenking in een notariële akte worden vastgelegd of bekrachtigd. **Let op.** Ook bij een papieren schenking moet er door de begiftigde aangifte schenkbelasting worden gedaan als de schenking hoger is dan de bestaande vrijstelling.

Rente. Aan schenkingen op papier stelt de Belastingdienst verder de volgende twee eisen:

1. Er wordt over het schuldig gebleven bedrag een rente van minimaal 6% betaald; en
2. De rente wordt ook werkelijk (jaarlijks) voldaan.

Fiscaal zinloos? Is hieraan niet voldaan, dan komt de papieren schenking te zijner tijd niet in mindering op uw nalatenschap en is de schenking eigenlijk fiscaal zinloos. **Let op.** De eis dat de rente bij een schuldig erkenning uit vrijgevigheid minimaal 6% is, geldt sinds 1 januari 2010. Papierene schenkingen van voor 1 januari 2010 en waarbij een rente van minder dan 6% is afgesproken, worden geëerbiedigd. Dit mits redelijkerwijs aannemelijk is dat de overeengekomen rente zakelijk was bij het tot stand komen van de lening en de rente werkelijk is betaald.

Overgeslagen. Als er jaren zijn overgeslagen bij de rentebetaling, dan kunnen deze worden ingehaald, mits er dan rente over rente wordt berekend. Als de rente wordt gewijzigd of een schuldig erkenning afloopt, vervalt de eerbiedigende werking en moet de rente vanaf dat moment 6% zijn.

Wat speelde er onlangs bij de rechter? De ouders van X hadden in 1995, 1996 en 2009 bij aktes in totaal € 92.224 geschonken en waren die bedragen schuldig gebleven. In de schenkingsakten stond dat over de schuldig erkende bedragen rente was verschuldigd van 7% (1995 en 1996) en ten minste 6% (2009). Ook deze rente werd deels schuldig gebleven. Over de schenkingen was wel schenkingsrecht betaald. De vader van X overleed in 2012. X en haar moeder waren de erfgenamen.

Aangifte. In de aangifte erfbelasting waren de schenkingsbedragen en ook de onbetaalde rente als schuld opgenomen. De Belastingdienst accepteerde de aftrek van de schulden niet, omdat de rente nooit was betaald. X ging in beroep.

Rechtbank. Rechtbank Zeeland-West-Brabant besliste dat de rente kennelijk niet betaald was en dat de vader tot zijn overlijden het genot had gehad van de schuldig gebleven schenkingen, zonder dat hij daarvoor jaarlijks een vergoeding had betaald. X verloor haar zaak.

Hoe is herstel mogelijk?

Wat kan er nog? Alle reeds verstreken rentetermijnen moeten op het moment van overlijden zijn betaald. Zo niet, dan komt het schuldig erkende bedrag niet in aftrek op de erfenis. Bij een te late betaling voor het overlijden, is herstel mogelijk, mits op het moment van het overlijden de rente zelf is betaald. Plus dat er over de te laat betaalde rente een samengestelde rentevergoeding is betaald over de periode vanaf het moment van de verschuldigdheid van de rente tot de daadwerkelijke betaling. Die samengestelde rentevergoeding moet gelijk zijn aan de overeengekomen rente bij de schuldig erkenning. Als die rente hoger is dan 6%, volstaat een samengestelde rente van 6%.

Wilt u dat een schenking bij overlijden in mindering komt op de nalatenschap van de schenker, zorg dan dat er wordt voldaan aan de strenge voorwaarden en dat dus alle overeengekomen rente daadwerkelijk is betaald. Noteer dit jaarlijks in uw agenda als actiepunt.

Omzetting in BV is maatwerk, kiest u voor 2019 of 2020?

Als u uw onderneming geruisloos omzet in een BV, kan het fiscaal verschil maken wanneer de BV wordt opgericht, in 2019 of in 2020. Hoe zit dat? Wat is raadzaam om nu rekening mee te houden?

Geruisloze omzetting

Overgangsdatum. Geruisloze omzetting houdt in dat uw eenmanszaak, firma (Vof) of maatschap zonder heffing van inkomstenbelasting (IB) wordt omgezet in een besloten vennootschap (BV). Dat gaat in de praktijk als volgt: u kiest een datum vanaf wanneer uw onderneming voor rekening en risico van de BV wordt gedreven, stel 1 januari 2019 (is overgangsdatum).

Voor 1 oktober 2019. U moet dan binnen negen maanden na deze datum, dus voor 1 oktober 2019, bij de Belastingdienst een intentieverklaring (of voorovereenkomst) laten registreren, waarin u aangeeft van plan te zijn om uw IB-onderneming per 1 januari 2019 in een BV in te brengen.

Let op. De BV moet vervolgens uiterlijk op 31 maart 2020 (binnen 15 maanden na de overgangsdatum) opgericht zijn. Dat mag echter ook eerder en dat kan wel eens voordelig zijn!

Oprichten in 2019 of in 2020?

In 2020. Als de BV opgericht wordt in 2020, stel op 31 maart 2020, en als het boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar, dan wordt in de aangifte vennootschapsbelasting 2020 de winst van de BV aangegeven over de hele periode van 1 januari 2019 tot en met 31 december 2020, twee jaar in één aangifte dus.

Belangrijke gevolgen. Dat heeft twee belangrijke gevolgen voor de Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek en de vennootschapsbelasting.

- o **Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek.** Alle investeringen van 2019 en 2020 worden bij elkaar opgeteld voor de bepaling van de hoogte van het percentage van de Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA). Hoe hoger de totale investeringen, des te lager (of zelfs nihil) is het KIA-percentage.
- o **Winsten opgeteld.** Alle winst van 2019 en 2020 wordt bij elkaar opgeteld en belast tegen het vennootschapsbelastingtarief 2020.

In 2019. Bij oprichting in 2019 met een boekjaar dat eindigt op 31 december 2019, doet de BV apart aangifte vennootschapsbelasting (Vpb) over beide jaren. Een voorbeeld ter verduidelijking.

Voorbeeld

Winst 2019	€ 150.000
Winst 2020	€ 150.000
Investerings 2019: € 165.000KIA bedraagt € 11.602 (nihil bij € 330.000)	
Investerings 2020: € 165.000KIA bedraagt € 11.602 (nihil bij € 330.000)	
Tarief Vpb 2019	19% (25% boven € 200.000)
Tarief Vpb 2020 (voorlopige cijfers)	16,5% (25% boven € 200.000)
Oprichting BV in 2019	
Winst 2019	€ 150.000 -/- € 11.602 = € 138.398
Vpb 19% van € 138.398	€ 26.296
Winst 2020	€ 150.000 -/- € 11.602 = € 138.398
Vpb 16,5% van € 138.398	€ 22.836
Totale Vpb	€ 49.132
Oprichting BV in 2020	
Winst 2020 (KIA nihil)	€ 300.000
Vpb 16,5% van € 200.000	€ 33.000
Vpb 25% van € 100.000	€ 25.000
Totaal	€ 58.000
Het voordeel van oprichting van de BV in 2019 is in dit voorbeeld	€ 8.868

Timing bij inbreng van uw onderneming in een BV kan u een aardige besparing van vennootschapsbelasting opleveren. Het is een stuk maatwerk afhankelijk van de hoogte van de winst en de investeringen. Stel uw rechten voor 1 oktober veilig via een intentieverklaring.