

Fiscale behandeling vergoeding Ondernemend Natuurnetwerk Brabant



U heeft een plan dat voldoet aan de voorwaarden van Ondernemend Natuurnetwerk Brabant.

U vraagt én krijgt voor de uitvoering van dat plan een vergoeding van Groen Ontwikkelfonds Brabant. Wat zijn fiscale gevolgen?

Vooraf

Groen Ontwikkelfonds Brabant heeft de opdracht én de ambitie om een robuust en aaneengesloten natuurnetwerk in Brabant te realiseren. Dat doet zij door onder meer Ondernemend Natuurnetwerk te stimuleren, het combineren van de ontwikkeling van nieuwe natuur met een realistisch economisch verdienmodel.

Daarvoor is het vaak noodzakelijk om landbouwgronden een andere bestemming te geven. Die transformatie wordt juridisch vastgelegd in een Kwalitatieve Verplichting, die -bij notariële akte- op de cultuurgronden wordt gevestigd.

Een Kwalitatieve Verplichting leidt tot een waardevermindering van de grond. Die daling van de waarde wordt (deels) gecompenseerd. Initiatiefnemers kunnen daarvoor een beroep doen op Groen Ontwikkelfonds Brabant.

Fiscale behandeling ONNB

Op basis van de subsidieregeling komen voor vergoeding in aanmerking:

1. vermogensschade;
2. inrichtingskosten.

Uitgangspunten bij de fiscale kwalificatie van deze subsidievergoeding zijn:

- de vergoeding heeft betrekking op cultuurgronden, die tot het ondernemingsvermogen worden gerekend dan wel tot het vermogen van een rechtspersoon behoren;
- de vergoeding kwalificeert niet voor de vrijstelling van artikel 3.13, eerste lid, onderdeel g, Wet inkomstenbelasting 2001 (regeling ten behoeve van instandhouding bos en natuur);

- voor zover de vergoeding als een vermogensschade kwalificeert, is deze vrijgesteld, mits aan de voorwaarden voor de landbouwvrijstelling ex artikel 3.12 Wet inkomstenbelasting 2001 wordt voldaan.

Vermogensschade

De vergoeding van vermogensschade heeft betrekking op cultuurgronden, waarop een Kwalitatieve Verplichting wordt gevestigd.

Toepasselijkheid landbouwvrijstelling

De Kwalitatieve Verplichting die op landbouwgrond wordt gevestigd, leidt tot een waardedaling van de betreffende grond. Om deze waardedaling te compenseren wordt een vergoeding wegens vermogensschade toegekend.

Voor zover de vergoeding betrekking heeft op de waardeverandering van de cultuurgrond, kan de landbouwvrijstelling van toepassing zijn.

Dat is het geval als de vergoeding betrekking heeft op de waardeverandering binnen de waarde in het economische verkeer bij een voortgezette agrarische bestemming (WEVAB).

Daarnaast moet ten aanzien van het gebruik van de cultuurgrond worden voldaan aan de overige voorwaarden van artikel 3.12 Wet IB 2001.

De landbouwvrijstelling kan niet worden toegepast voor zover de vergoeding de werkelijke waardedaling overschrijdt.

De Kwalitatieve Verplichting wordt voor onbepaalde tijd gevestigd en is blijvend.

De waardedaling heeft daarom betrekking op zowel de aanschafprijs (boekwaarde) als op de

waardestijging van de cultuurgrond, zolang deze in uw eigendom is.

Belaste winst/toepassing herinvesteringsreserve

Voldoet u niet of niet volledig aan de voorwaarden voor de landbouwwijstelling, dan kan voor de belaste winst gebruik worden gemaakt van de herinvesteringsreserve. Bijvoorbeeld wanneer de schadevergoeding betrekking heeft op een pachtersvoordeel of een in het verleden afgeboekte herinvesteringsreserve.

Inrichtingskosten

Groen ontwikkelingsfonds Brabant verstrekt ook vergoedingen voor de inrichtingskosten. Volgens de subsidieregeling komen 50% van deze normkosten voor vergoeding in aanmerking. De hoogte van de inrichtingskosten is afhankelijk van het type natuur. De vergoeding voor de inrichtingskosten kan worden afgeboekt op de uitgaven in het kader van de inrichting.

Rekenvoorbeeld landbouwwijstelling

Een agrarische ondernemer beschikt over een perceel cultuurgrond van drie hectare. De grond heeft een waarde van € 70.000 per hectare. Vóór de vestiging van de Kwalitatieve Verplichting bedraagt de waarde van het totale perceel € 210.000. De boekwaarde van drie hectare grond bedraagt in dit voorbeeld in totaal € 75.000.

De ondernemer ontvangt, als gevolg van de vestiging van de Kwalitatieve Verplichting, een vergoeding voor vermogensschade van 50%, oftewel € 105.000.

De vergoeding dient evenredig te worden toegerekend aan de boekwaarde en de waardeontwikkeling (stille reserves) van de cultuurgrond.

In journaalposten wordt dit als volgt in de boekhouding verwerkt:

Bank € 105.000

Aan boekwaarde cultuurgrond (50% van € 75.000) = € 37.500

Aan (vrijgestelde) winst (€ 105.000 - € 37.500) = € 67.500

Rekenvoorbeeld herinvesteringsreserve

De waarde van de cultuurgrond vóór de vestiging van de Kwalitatieve Verplichting bedroeg € 210.000. Door de vestiging van een Kwalitatieve Verplichting op een perceel cultuurgrond ontvangt een agrarische ondernemer een vermogensschadevergoeding van € 105.000.

De cultuurgrond is in het verleden in gepachte staat gekocht voor een bedrag van € 60.000. Het pachtersvoordeel is vastgesteld op € 24.000.

De vergoeding dient evenredig te worden toegerekend aan de boekwaarde en de waardeontwikkeling (stille reserves) van de cultuurgrond.

In journaalposten wordt dit als volgt in de boekhouding verwerkt:

Bank € 105.000

Aan boekwaarde cultuurgrond (50% van € 60.000) = € 30.000

Aan (belaste) winst (50% van € 24.000) = € 12.000

Aan (vrijgestelde) winst (€ 105.000 - € 30.000 - € 12.000) = € 63.000

Het bedrag van de belaste winst tot € 12.000 kan in een herinvesteringsreserve worden ondergebracht. Uiteraard dient hierbij wel aan de voorwaarden voor de toepassing van deze faciliteit worden voldaan.

Disclaimer

Groen Ontwikkelfonds Brabant krijgt regelmatig vragen over de fiscale behandeling van de vergoeding Ondernemend Natuurnetwerk Brabant. Om duidelijkheid te verkrijgen heeft overleg plaatsgevonden met de Belastingdienst. Op basis van deze gesprekken heeft Groen Ontwikkelfonds Brabant deze flyer gemaakt. Uiteraard is de fiscale behandeling afhankelijk van de individuele situatie van aanvragers. Wij raden dus aan om uw eigen situatie te bespreken met de inspecteur van de Belastingdienst.

Aan deze flyer kunnen géén rechten worden ontleend.