

MBC
MBC-Accountancy

René Schapendonk

MBC

1

Landbouwwijstelling
Investeringsregelingen
Eindejaarstips/belastingplan 2024

MBC

2

Landbouwwijstelling Art. 3.12 wet inkomstenbelasting 2021

Europees landbouwbeleid jaren vijftig vorige eeuw
Drie belastingen waaronder inkomstenbelasting, oorsprong 1918

Sinds 1-4-1986 winst die voorkomt uit de verbetering van de grond of die voortvloeit uit een bestemmingswijziging is belast.

Rekenkamer 2021: landbouwwijstelling dient al vanaf 2001 in de winstfeer geen doel en moet daarom aangepast of afgeschaft worden.

Toekomstig Box 3 stelsel: vermogensaanwasbelasting: kamerbrief 26-04-2023
Afschaffing met ingang van belastingplanjaar 2027?

MBC

3



4

Landbouwwijstelling herwaarden (1)

Herziene kostprijs, geen belastinglatentie, wel commercieel=fiscaal
Bijzondere omstandigheid
Boer zonder herwaarderingspartner
Samenwerking met eigen BV? Aandachtspunten:

- Geen geruisloze inbreng
- Inbreng grond en machines
- AB claim voor waardeestijging na herwaarden
- Aandelen in BV >10% andere activiteit



5

Landbouwwijstelling herwaarden (2)

Overige aandachtspunten herwaarden van landbouwgrond met eigen BV?
Cash cow voor adviseur
Valkullen:

- Zakelijkheidstoets overeenkomst
- Overdrachtsbelasting perikelen
- Aanwezige stille reserves/pachtersvoordelen/afgeboekte HIR
- Hypotheekhouder en andere rentetarieven
- AB-claim op ingebrachte grond
- RVO zaken en melkveefosfaatreferentie



6

Investeringsregelingen



Voorbeeldberekening Electrische shovel
2023 of 2024 investeren
Willekeurig afschrijven



7

Voorbeeldberekening Electrische shovel


Investering elektrische shovel		2023
03613	Code milieulijst 2023	
	€ 77.200,00 aanschafprijs excl. BTW	
€ 150.000	Belastbaar inkomen box 1 voor aftrek investeringsaftrek	
€ 34.740	45% milieuo investeringaftrek (MIA)	
€ 66.260	213% kleinehandelsovernameaftrek	
€ 51.543		
€ 98.477	Belastbaar inkomen box 1 werk en woning	
Besparing B	49,50%	€ 25.504,02
Nieuw bedrijfsmiddel kan toevens in 2023 50% worden afgeschreven		
Besparing B	49,50%	€ 10.107,00
Totaal belastingbesparing eerste jaar		
		€ 49.811,02
Investering elektrische shovel	2023	€ 77.200,00
Netto geldstroom		€ 12.589,98
Code energieWet 2023	45,50% Energie-investeringsaftrek	
201102	201102 Energiepremies 2023	
231118	231118 Acoz's voor opslag duurzaam opgewekte elektriciteit	

8

Eindejaartips


Dividend uitkeren
BOR regeling
Investeringsaftrek
Box 3
Maatschap/VOF of BV



9

Dividend uitkeren in 2023 of 2024

Inkomstenbelasting box 2		2023	2024
Dividenduitkering	< € 67.000	26,9%	24,5%
	> € 67.000	26,9%	31%
Inclusief fiscaal partner	< € 134.000	26,9%	24,5%
	> € 134.000	26,9%	31%




10

BOR regeling

28-9-2023


BOR regeling belastingplan 2024	2023	vanaf 2024	vanaf 2025
minimumleeftijd verkrijger	nvt	nvt	21 jaar
minimale samenwerking gehad	3 jaar	3 jaar	nvt
verhuurd vastgoed=belegging dus geen	nvt	JA	JA
vrijstelling tot	1,2 miljoen	1,2 miljoen	1,5 miljoen
vrijstellingspercentage hierboven	83%	83%	70%
doelmatigheidsmarge van 5%	JA	nvt ovb	nvt



11

Investeringsaftrek 2023-2024

2024		
niet meer dan € 2.857		0%
€ 2.857 t/m € 70.024	28% van het investeringsbedrag	
€ 70.025 t/m € 129.673	€ 19.607	
€ 129.674 t/m € 389.017	€ 19.607 verminderd met 7,56% van het deel van het investeringsbedrag boven de € 129.673	
meer dan € 389.017		0%
2023		
niet meer dan € 2.600		0%
€ 2.601 t/m € 63.716	28% van het investeringsbedrag	
€ 63.717 t/m € 117.991	€ 17.841	
€ 117.992 t/m € 353.973	€ 17.841 verminderd met 7,56% van het deel van het investeringsbedrag boven de € 117.991	
meer dan € 353.973		0%



12

Box 3 vanaf 2027:


Overgangsregeling 2017-2027 Rechtsherstel
 Contourennota 15 april 2022
 Kamerbrief 26 april 2023
 Bijgewerkt tot 12 september 2023



13

Rendementspercentage soorten vermogen Belastingdienst

Soort vermogen	2023
Bank- en spaartegoeden en contant geld	0,36 %
Beleggingen/andere bezittingen	6,17 % (6,04% 2024)
Schulden	2,57 %



14

Maatschap VOF of BV

Vanaf 2007 wetsvoorstel modernisering personenvennootschappen
 Openbare personenvennootschap wel rechtspersoon
 Stille personenvennootschap geen rechtspersoon



15