

De agrarische Hybride structuur



*This slide contains a slide
transition, please do not remove.*

alfa



accountants
en adviseurs

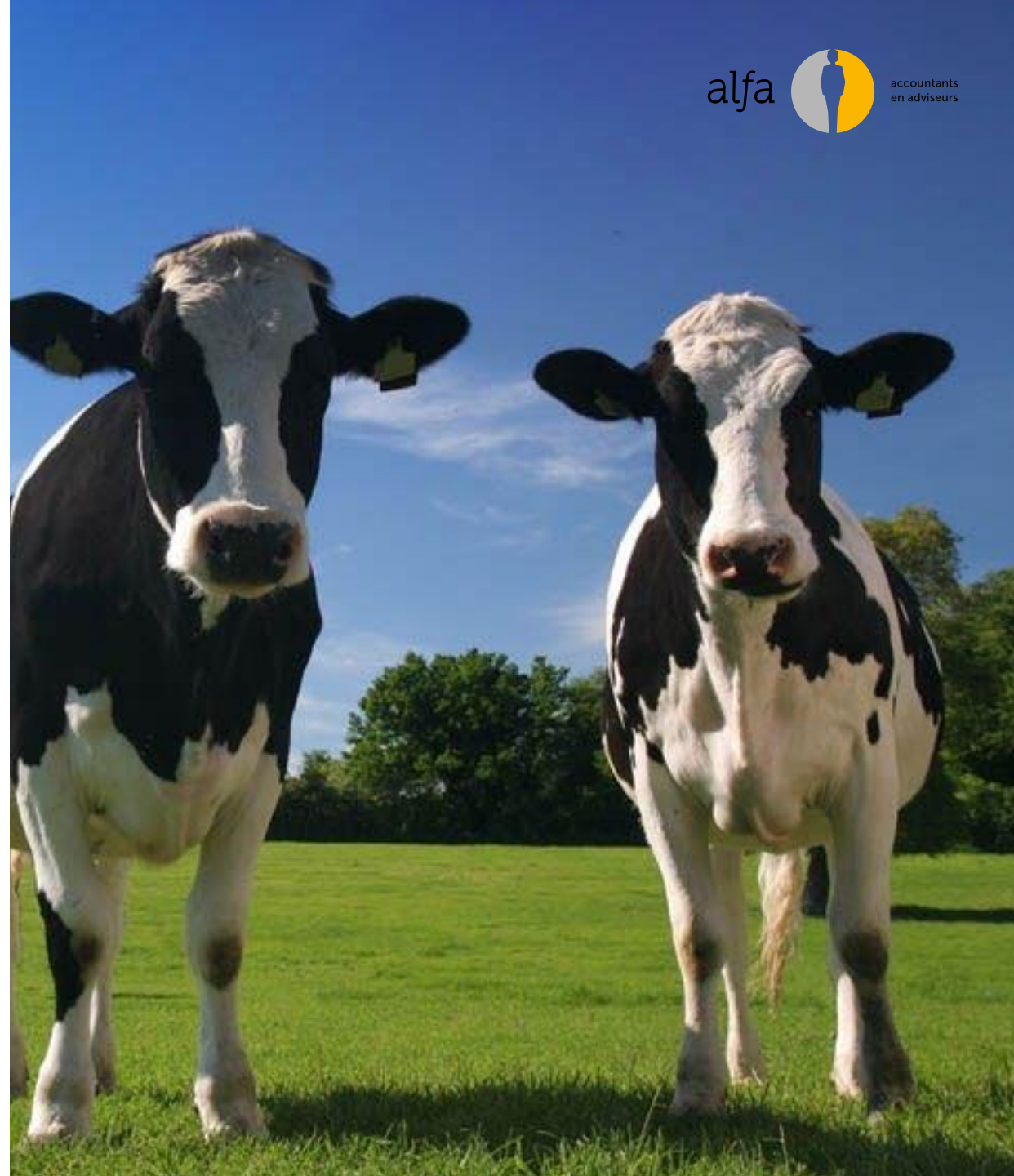
De agrarische Hybride structuur

Door: Mark van der Put

Datum: 7 februari 2023

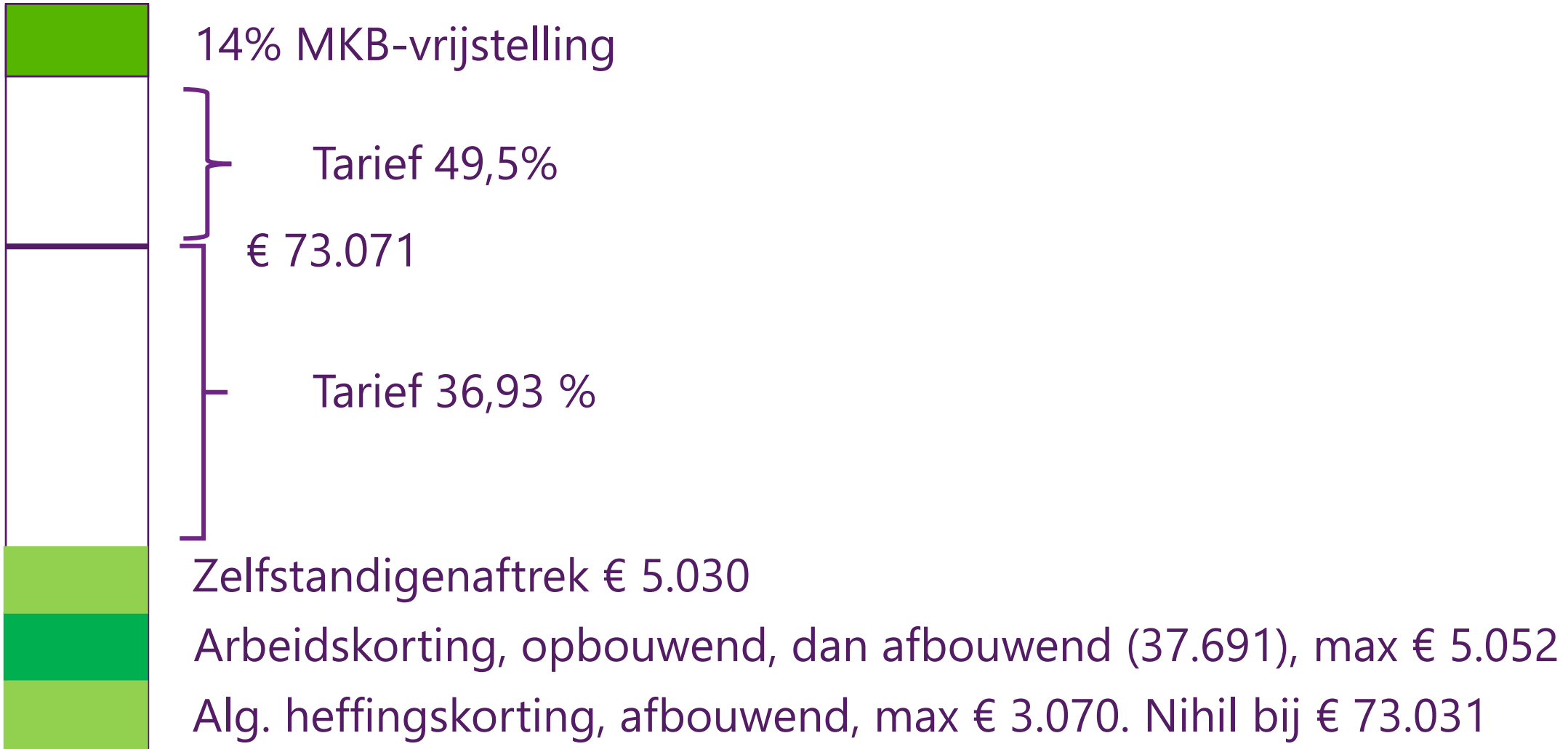
Agenda

- Tariefstructuur inkomstenbelasting vennoot/
natuurlijk persoon
- Tariefstructuur vennootschapsbelasting vennoot
BV
- Inclusief activering en afschrijving van (een deel
van) de fosfaatrechten
- Inrichten van een hybride structuur



Tariefstructuur inkomstenbelasting vennoot/ natuurlijk persoon (1)

inkomen



Tariefstructuur inkomstenbelasting vennoot/ natuurlijk persoon (1)

Conclusie tariefstructuur vennoot natuurlijk persoon. Het is al snel (zeer) voordelig om een partner toe te laten treden als vennoot.

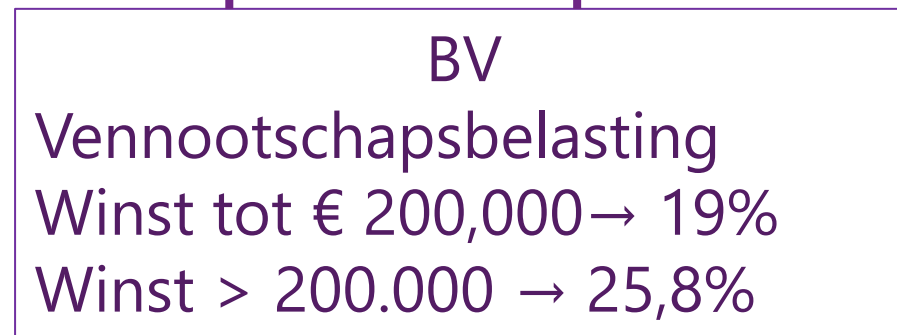
2022	Inkomen				
Rechtsvorm	€ 30.000	€ 80.000	€ 120.000	€ 160.000	€ 200,000
EZ	€ 577	€ 22.418	€ 41.883	€ 59.443	€ 77.003
Vennoot 75% & 25% (1x zelfst aftrek)	€ 0	€ 13.101	€ 30,437	€ 48.469	€ 65.930
Vennoot 75% & 25% (2x zelfst aftrek)	€ 0	€ 12.830	€ 28.156	€ 46.131	€ 63.592
Vennoot 50% & 50%	€ 0	€ 8.473	€ 25.659	€ 44.736	€ 65.110

Tariefstructuur BV; BV als vennoot (1)

Totaal tarief indien uitgekeerd 40,8% of 45,76%

Uitbetaling als arbeidsinkomen:
Belast in BOX I, 36,9% (laagste
schijf);
49,5% hoogste schijf

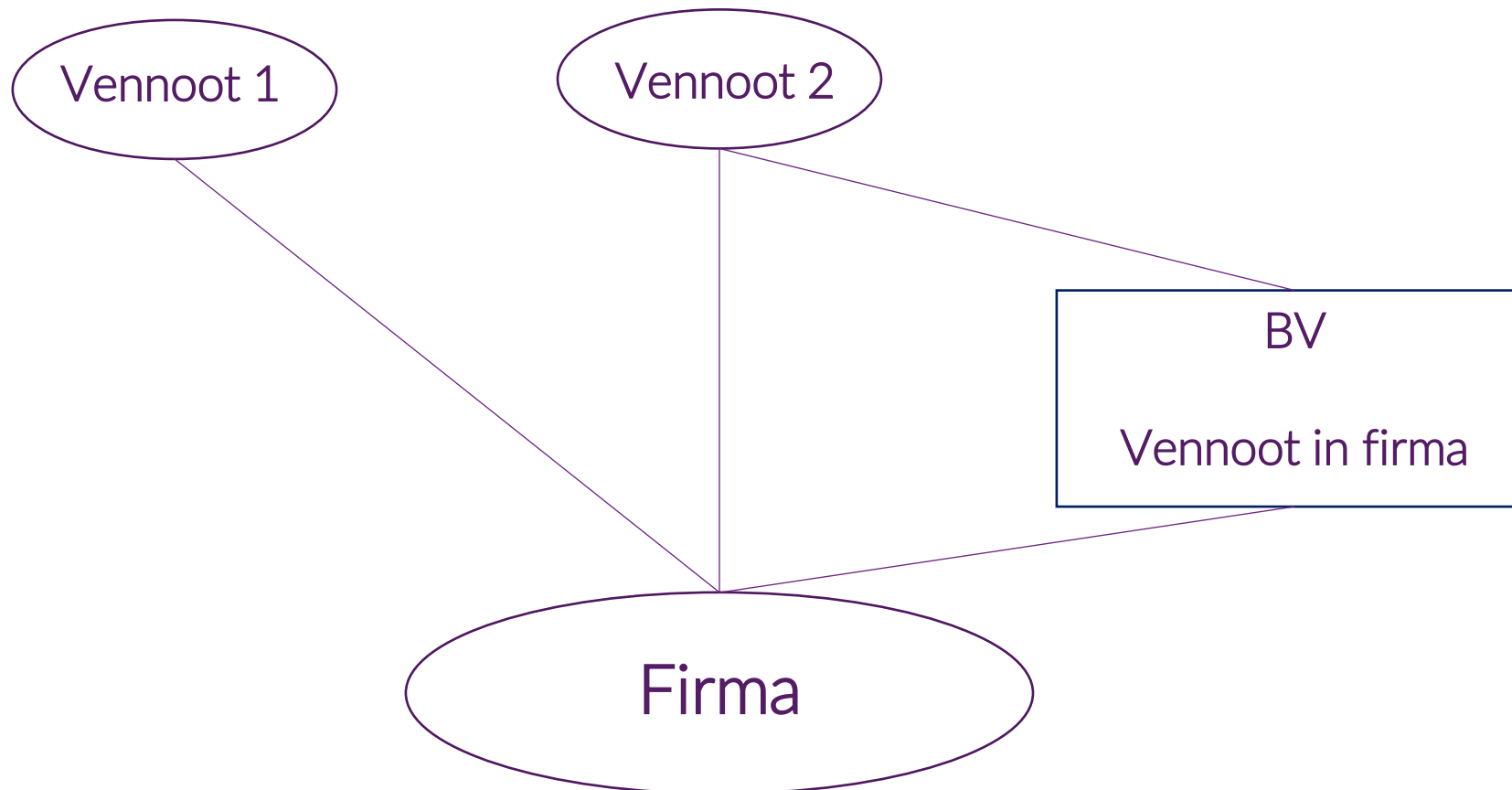
Uitkering naar privé als dividend
26,9%.
(2024, 24,5 % tot € 67.000.
Daarboven 31%)



Vennoot in firma



(Tarief)structuur BV; BV als vennoot (2)

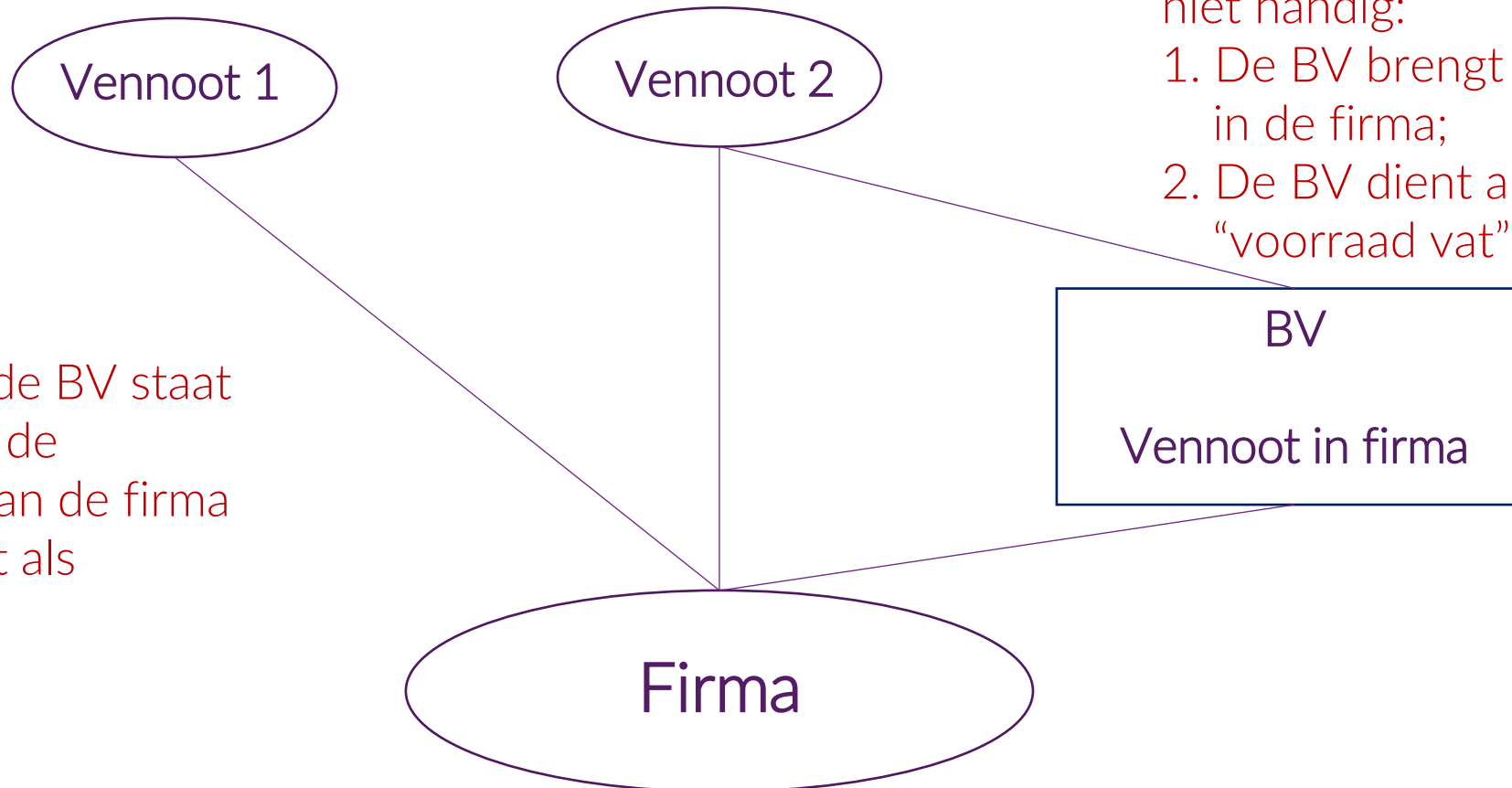


(Tarief)structuur BV; BV als vennoot (2)

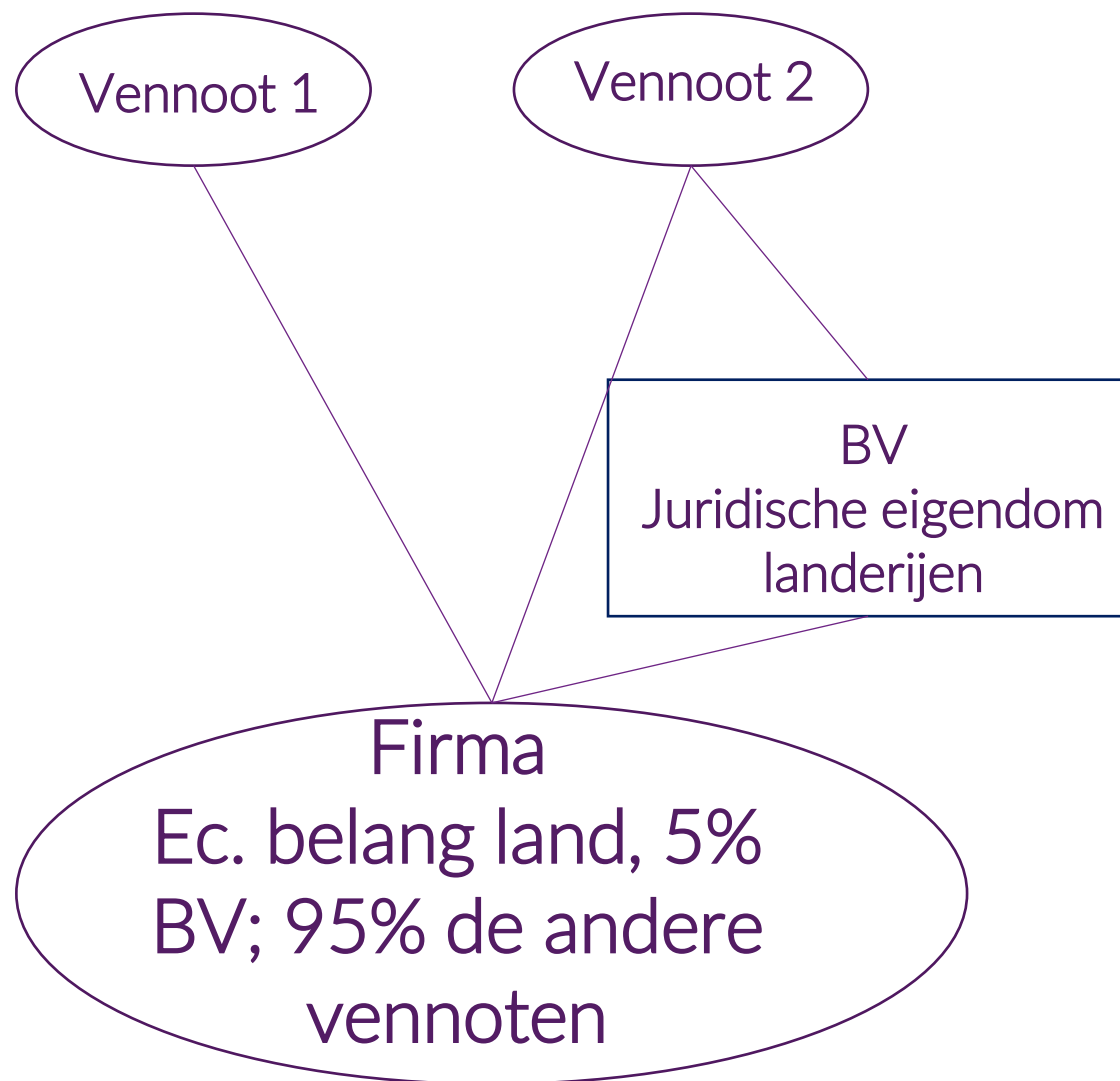
Salaris vanuit de BV of dividend vanuit de BV is qua tarief meestal niet handig:

1. De BV brengt alleen kapitaal in, in de firma;
2. De BV dient als financieel “voorraad vat”.

Het “geld” van de BV staat desgewenst op de bankrekening van de firma en is ingebracht als kapitaal.



Vermogen BV en haar inbreng in de VOF (1)



Opbouw vermogen van de BV (& inbreng in firma:

1. Overdracht juridische eigendom landerijen in BV;
2. BV brengt economische eigendom landerijen in, in VOF
3. BV claimt op basis omvang inbreng een fors deel van de jaarwinst
4. BV draagt 95% van het waardebelang over aan de andere vennoten, vraagt daarom extra deel jaarwinst.
5. Bijna heel het waardebelang bij de landerijen bij de oorspronkelijk de vennoten, Voordeel landbouwwijstelling blijft voor > 95% behouden.

Tot stand brengen Hybride structuur (1)

1. Berekenen de gewenste omvang van het vermogen van de BV (in de firma)
2. Check + eventuele aanpassing bestaande firma structuur
3. Inventarisatie claims op grond; grond nodig zonder latente claims
 1. Latente belastingclaims
 2. Lopende termijnen vervreemdingsbeding e.d.
 3. Hypotheek geen bezwaar op voorwaarde akkoord bank
4. Beoogde nieuwe hybride structuur afstemmen met de bank
5. Oprichten BV; (door wie/ omvang kapitaalstorting)



Tot stand brengen Hybride structuur (2)

6. Taxatie van de aan de BV over te dragen en door haar in de firma in te brengen percelen;
7. Overdracht juridisch eigendom grond door vennoot/aandeelhouders BV aan BV → gelijk ook herwaardering grond!
8. Eventueel overdracht economisch belang deel fosfaatrechten (zie later) / toekenning lijfrente;
9. Opstellen en definitief maken firmaovereenkomst met toetreden BV en inbreng economisch belang landerijen.



10% norm vereiste; (volgens informele mededeling: belastingdienst stelt deze eis niet meer)

BV

Eis fiscus: De BV moet over 10% of meer ander vermogen beschikken dat niets de firma te maken heeft.

Voorbeeld:

- Beleggingen, niet dienstbaar aan de onderneming van de firma;
- Onroerende zaken, niet dienstbaar aan de onderneming van de Firma;
- Eigen bedrijf BV;
- Lijfrente verplichting (vaak gebruikt in combinatie met overdracht van deel van het economisch belang van de fosfaatrechten, creëren van extra afschrijving);

Overdracht ec. belang fosfaatrechten aan de BV; gevolgd door activering en extra afschrijving

Gegevens

Fosfaatrechten, actuele waarde € 465.116; boekwaarde € 0,-.

Stap 1 :

De vennoten verkopen ec belang van € 465,116 aan fosfaatrechten aan de BV.

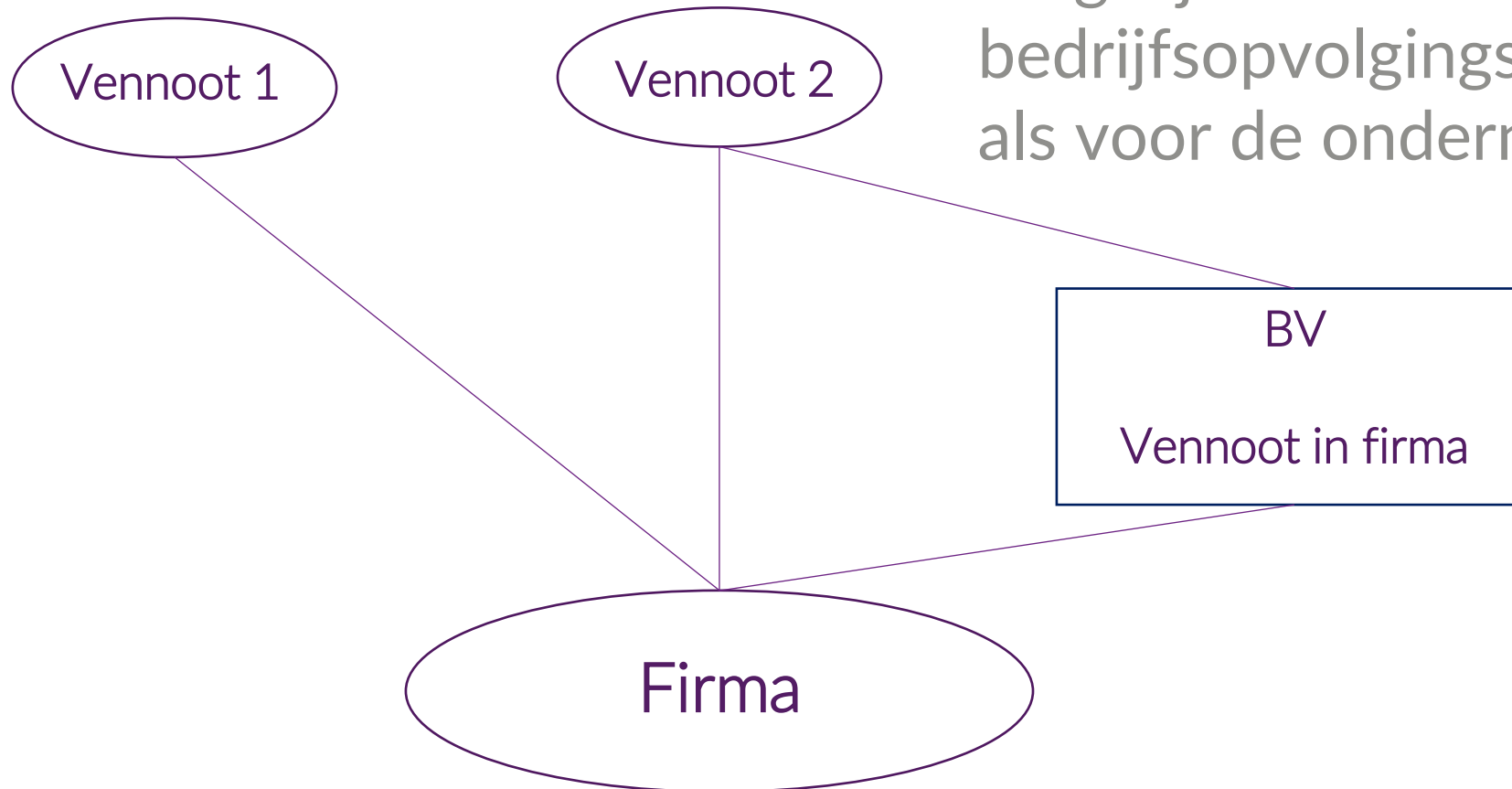
Resultaat vennoten		De BV activeert	De vennoten bedingen bij de BV
opbrengst verkoop	465.116	Aan ec. Belang fosfaatrechten	voor een bedrag van € 400.000 een
Boekwaarde	<u>0</u>	en (de firma) schrijft af over	lijfrente, waarvan de premie
	465.116	€ 465.000.	afteikbaar is. Gevolg
Mkb vrijstelling (14%)	<u>65.116</u>	Geen korting, registratie	1. Winst en aftrek vallen fiscaal
Belaste winst BV	400.000	fosfaat blijft op firma.	tegen elkaar weg
			2. De vennoten houden een bedrag
			van € 65.000 als onbelaste vordering
			over op de BV

De BV neemt de lijfrenteverplichting op, op de creditzijde van haar balans. Deze post kwalificeert als het benodigde andere vermogen



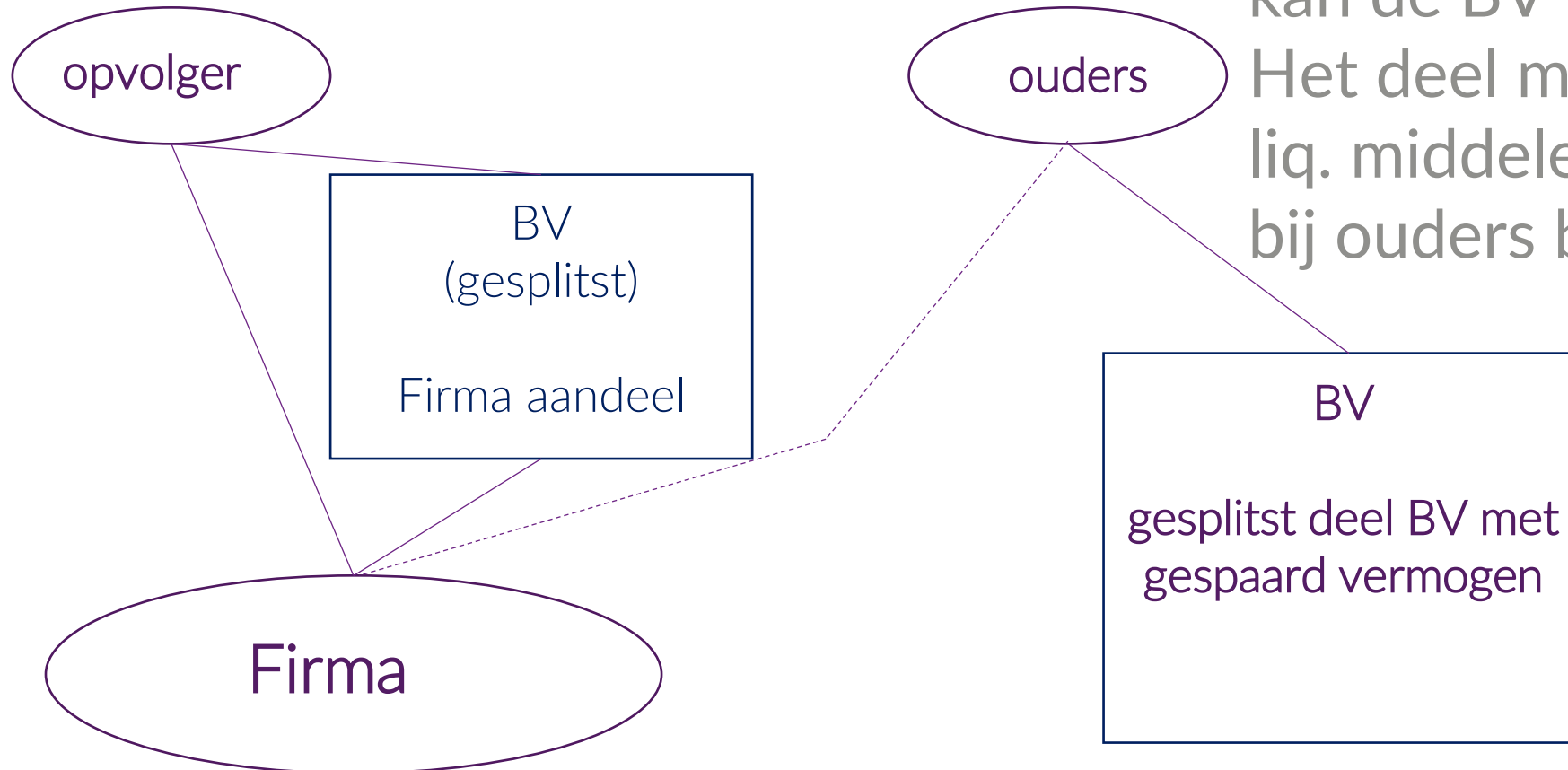
Hybride structuur & bedrijfsoverdracht (1)

Voor de BV gelden
vergelijkbare
bedrijfsopvolgingsfaciliteiten
als voor de ondernemer zelf.



Hybride structuur & bedrijfsoverdracht (2)

Bij een bedrijfsoverdracht kan de BV worden gesplitst. Het deel met de gespaarde liq. middelen kan eventueel bij ouders blijven.




Voordeel Hybride structuur

Elke vennoot gelijk aandeel, Elke vennoot/natuurlijk persoon zelfstandigenaftrek .
BV 45% belang

Vennoten	In totaal te betalen belasting bij winst firma				
	€ 100.000	€ 140.000	€ 180.000	€ 220.000	€ 260.000
1	€ 32.327	€ 51.279	€ 69.011	€ 86.743	€ 104.475
1+ BV	€ 18.600	€ 32.008	€ 47.212	€ 61.667	€ 74.839
2	€ 15.787	€ 33.047	€ 54.559	€ 74.750	€ 93,692
2+ BV	€ 8.500	€ 17.830	€ 30.745	€ 43.657	€ 56.571
3	€ 3.310	€ 19.365	€ 36.626	€ 53.985	€ 76.274
3+ BV	-----	€ 11.970	€ 18.360	€ 29.975	€ 42.888

Bovenstaand jaarlijks voordeel is exclusief de extra afschrijving op de overgedragen fosfaatrechten en exclusief het voordeel van de vrijgestelde overdracht van de fosfaatrechten (MKB-vrijstelling)



Vragen.....



Einde

Bedankt voor jullie aandacht.

