

CIRCULAIRE
AOIF Nr. 14/2010

AVDK
Federale Overheidsdienst
FINANCIEN

Brussel, 2 februari 2010

Administratie
van de ondernemings-
en inkomensfiscaliteit

Centrale diensten

Diensten I en II
Ci.P11.Cult./602.965

ONDERWERP :
Inkomstenbelastingen.

Bijlage : 1.

Belasting van niet-inwoners natuurlijke perso-
nen.

Belasting van niet-inwoners
vennootschappen.

Personenbelasting.

Vennootschapsbelasting.

Landbouwer.

Landbouwonderneming.

Premie.

Subsidie.

Aangifte.

Belastingstelsel.

*Bijkomende toelichting betreffende
het belastingstelsel van bepaalde premies en
subsidies betaald in de loop van de jaren 2008
tot 2010 aan landbouwondernemingen die in
de personenbelasting, de
vennootschapsbelasting, de belasting van
niet-inwoners natuurlijke personen of de
belasting van niet-inwoners vennootschappen
belastbaar zijn, werd gewijzigd door de
artikelen 137 tot 141 van de Programmawet
van 23.12.2009 (Belgisch Staatsblad van
30.12.2009, 1^{ste} uitgave).*

Aan al de diensten van de sector taxatie.

1. Het belastingstelsel van bepaalde premies en subsidies, betaald (toegekend voor de ondernemingen onderworpen aan de Ven.B of aan de BNI/ven.) in de loop van de jaren 2008 tot 2010 aan landbouwondernemingen, werd gewijzigd door de artikelen 137 tot 141 van de Programmawet van 23.12.2009 (Belgisch Staatsblad van 30.12.2009, 1^{ste} uitgave).

2. De formulieren tot rechtzetting van de aangiften in de inkomstenbelastingen voor het aanslagjaar 2008 (alleen inzake Ven.B of BNI/ven.) en voor het aanslagjaar 2009 werden gepubliceerd op de internetsite van de Federale Overheidsdienst Financiën (www.minfin.fgov.be, onder de rubriek, "Actueel : Steun aan de landbouw ... : formulieren" en www.fiscus.fgov.be, onder de rubriek "Nieuwigheden : Steun aan de landbouw – correcties").

3. Deze circulaire geeft een aanvullende uitleg betreffende de bijzondere stelsels opgenomen in de toelichtingen bij de formulieren tot rechtzetting.

4. Vooreerst wordt verduidelijkt dat onder "landbouwactiviteit" wordt verstaan "land- of tuinbouwproducten produceren, fokken of telen tot en met het oogsten, het melken, het fokken en het houden van dieren voor landbouwdoeleinden of de grond in goede landbouw- en milieuconditie houden".

5. Er wordt eveneens benadrukt dat dit specifiek stelsel in de PB van toepassing is op de in 2008, 2009 of 2010 betaalde premies en subsidies.

Inzake Ven.B of BNI/ven. is het verlaagd tarief van 5 % van toepassing op de premies en subsidies die in de loop van de jaren 2008, 2009 of 2010 werden toegekend en waarvan de notificatie ten vroegste op 1.1.2008 plaatsvond. Onder "toegekende premies en subsidies" moet worden verstaan, de desbetreffende bedragen waarvan de vennootschap de effectieve betaling kan eisen van zodra alle voorwaarden voor de toekenning ervan vervuld zijn. In principe kan hieruit worden afgeleid dat de premies en subsidies (of een gedeelte ervan) aan het verlaagd tarief van 5 % worden onderworpen indien zij het karakter van een zekere en vaststaande vordering hebben verkregen tijdens de jaren 2008 tot 2010 (wat het ontbreken van elke opschortende voorwaarde inzake betaling inhoudt). Wat de interestsubsidies betreft komen enkel deze in aanmerking welke betrekking hebben op die 3 jaren, indien hun notificatie tussen 1.1.2008 en 31.12.2010 plaatsvond en hun betaling niet meer afhankelijk was van enige opschortende voorwaarde (in 't bijzonder de betaling van de interesten).

6. Bovendien moet - in geval van forfaitaire taxatie, wanneer gebruik werd gemaakt van de bepalingen van het nr. 60 van de forfaitaire grondslag van aanslag voor de taxatie van de landbouwers voor het aanslagjaar 2009 (inkomsten van 2008), dat preciseerd dat "voor de leningen die aanspraak geven op een rentetoeelage is evenwel slechts het werkelijk door de landbouwer gedragen gedeelte als beroepskost aftrekbaar",- de uitsplitsing van de "Belgische en buitenlandse winst" (semi-brutowinst van de exploitatie en buitenlandse nettowinst) ook nog worden herzien.

Een herwerkt voorbeeld van winstberekening is toegevoegd; het is het voorbeeld van winstberekening opgenomen als bijlage IV/1 van de forfaitaire reglementering, aangepast aan het specifieke stelsel.

Voor de Administrateur-generaal van de fiscaliteit d.d. :
De Auditeur-generaal van financiën a.i.,

J.-M. PREVOST

VOORBEELD VAN WINSTBEREKENING

Hoeve van 50 ha in de Zandleemstreek (West-Vlaanderen).
 Hoeveelheid gecommmercialiseerde melk : 85.000 l.
 In de oppervlakteaangifte aangegeven oppervlakte voedergewassen : 15 ha.
 Er is 10 ha gelegen in een gebied "kwetsbare zone water" (zie reglementering van de Vlaamse Gemeenschap ter zake).
 Vergoeding toegekend ingevolge voormelde reglementering : 5.650,00 EUR.
 Gedragen analysekosten : 30,00 EUR.
 Inkomenssteun aan de landbouwers, het stelsel "bedrijfstoeslag" genaamd : 9.040,00 EUR.
 Gerechtaardigde lonen en landbouwwerken : 8.700,00 EUR.
 Terugbetaling van een lening : 7.000,00 EUR waarvan 2.200,00 EUR interest.
 Deze lening gaf aanleiding tot het toekennen van een rentetoeelage van 1.000,00 EUR.
 Andere aftrekbare posten : 12.500,00 EUR.

Berekening van de oppervlakten :

W = 50 ha
 LM = 85.000 : 8.500 = 10 ha
 W - LM = (LN + AL) = 50 ha - 10 ha = 40 ha
 LV = 15 ha
 LN = 15 ha - 10 ha = 5 ha
 AL = 50 ha - 10 ha - 5 ha = 35 ha

Berekening van de semi-brutowinst :

a) LM :	
10 ha x 1.147,00 EUR =	11.470,00 EUR
b) LN :	
5 ha x 843,00 EUR =	4.215,00 EUR
c) AL :	
35 ha x 631,00 EUR =	<u>22.085,00 EUR</u>
Totaal :	37.770,00 EUR

Bijkomende winst : gewone en speciale toeslagrechten 9.040,00 EUR

Semi brutowinst van de exploitatie 46.810,00 EUR

Uit te splitsen :

- Steun, vergoedingen afzonderlijk belastbaar tegen 12,5 % (behalve wanneer de globalisatie voordeliger is) :	9.040,00 EUR
- Steun, vergoedingen afzonderlijk belastbaar tegen 16,5 % (behalve wanneer de globalisatie voordeliger is) :	5.650,00 EUR
- Winst van de eigenlijke exploitatie : 46.810,00 EUR – (9.040,00 EUR + 5.650,00 EUR) =	32.120,00 EUR

Berekening van de totale nettowinst :

Semi-brutowinst : 46.810,00 EUR

Van de semi-brutowinst aftrekbare posten :

-	In principe aftrekbare lonen :	
	= forfaitair bedrag :	
	1.775,00 EUR + [110,00 EUR x (50 - 25)] =	4.525,00 EUR
	= maximum bedrag :	
	50 x 365,00 EUR =	18.250,00 EUR
	Gerechtvaardigde lonen :	8.700,00 EUR
	Af te trekken lonen :	- 8.700,00 EUR
-	Interesten lening :	- 2.200,00 EUR
-	Gedragen analysekosten :	- 30,00 EUR
-	Andere aftrekbare posten :	- 12.500,00 EUR
	Totale nettowinst :	23.380,00 EUR
		=====