

## **Herwaarderen landbouwvrijstelling in de inkomsten- en vennootschapsbelasting in verband met een mogelijke afschaffing van de landbouwvrijstelling**

Regelmatig signaleren er berichten over een mogelijke afschaffing van de landbouwvrijstelling in de inkomsten- en vennootschapsbelasting. In 2008 kwam de regering na een onderzoek nog tot de conclusie dat deze belastingfaciliteit zou kunnen worden afgeschaft. Desondanks zag men toen nog geen aanleiding om vrijstelling te wijzigen of af te schaffen.

[REDACTED]

Indien de vrijstelling wordt afgeschaft, is het verder de vraag of en in hoeverre een overgangsregeling wordt ingevoerd. Bij de wijziging van de landbouwvrijstelling in 1986 bleven namelijk de op dat moment aanwezige meerwaarden onbelast. Deze overgangsregeling leidde destijds in de dagelijkse praktijk tot veel discussies en daardoor tot hoge uitvoeringslasten.

[REDACTED]

Indien de WEVAB-waarde gelijk is aan de waarde in het economische verkeer (de WEV-waarde) wordt er, mits aan de overige voorwaarden is voldaan, niets belast. Indien er daarentegen een verschil bestaat tussen de WEV-waarde en de WEVAB-waarde (bijvoorbeeld de grond wordt verkocht voor doeleinden buiten de agrarische sector waardoor een hogere prijs wordt bedongen), dan is op dit verschil de landbouwvrijstelling niet van toepassing.

### ***Onbelaste winstrealisatie bij bijzondere omstandigheden***

Omdat geen zekerheid kan worden gegeven dat bij afschaffing van de huidige landbouwvrijstelling het verschil tussen de WEVAB-waarde en de boekwaarde onbelast blijft, is ons advies om voor zover mogelijk anticiperende maatregelen te nemen, waarbij met gebruik van de huidige landbouwvrijstelling nog een onbelaste herwaardering van de landbouwgrond kan worden gerealiseerd.

[REDACTED]

Eind september 2016 is er een arrest van de Hoge Raad verschenen waardoor het mogelijk wordt dat bij inbreng van een gebouw door de ouders en toetreding van een zoon in een vennootschap onder firma, de ondergrond los van het gebouw zelf (de opstal) met toepassing van de landbouwvrijstelling geherwaardeerd mag worden. Uit dit arrest blijkt verder dat inbreng van landbouwgrond waarop een fiscale claim rust (bijvoorbeeld een in het verleden afgeboekte herinvesteringsreserve) die bij herwaardering is voorbehouden, niet mogelijk is. [REDACTED]

[REDACTED]