

Fiscaal memorandum voor participaties in Terra Vitalis met betrekking tot het belastingjaar 2009

Inleiding

Participeren in het beleggingsobject Terra Vitalis kan gevolgen hebben voor uw belastingpositie in Nederland. In dit memorandum beschrijven wij in algemene termen de Nederlandse fiscale aspecten van participatie in Terra Vitalis.

We maken onderscheid tussen deelnemers die als particulier met privé-vermogen in Terra Vitalis participeren en ondernemers en rechtspersonen die met ondernemingsvermogen in Terra Vitalis participeren.

Voor beide groepen wordt beschreven hoe de participatie in Terra Vitalis in de belastingaangifte Inkomstenbelasting 2009, respectievelijk de belastingaangifte Vennootschapsbelasting 2009 dient te worden aangegeven. We gaan er voor alle situaties vanuit dat u als participant fiscaal in Nederland woont (dan wel geacht wordt te wonen) of fiscaal in Nederland bent gevestigd (dan wel geacht wordt te zijn gevestigd). Indien de fiscale woonplaats buiten Nederland is moeten de belastingwetten van het woonland worden geraadpleegd, alsmede eventuele internationale belastingverdragen¹.

De beschreven belastinggevolgen zijn opgemaakt op basis van onze interpretatie van de huidige Nederlandse wet- en regelgeving en de terzake gepubliceerde rechtsspraak. De beschrijving van de Nederlandse wet- en regelgeving is van algemene aard en vormt een goede richtlijn voor de verwerking in uw fiscale aangifte. U kunt aan deze beschrijving geen rechten ontleen voor de toepassing van de wet- en regelgeving in individuele gevallen. Wij raden u aan zo nodig contact op te nemen met uw eigen belastingadviseur.

¹ Voor de verwerking van uw fiscale aangifte zijn wij op verzoek van Terra Vitalis er vanuit gegaan dat uw participaties niet zijn onderworpen aan buitenlandse belastingheffing. Om die reden gaat dit memorandum er vanuit dat voorkoming van dubbele belastingheffing niet van toepassing is.

1 Particuliere beleggers

1.1 Verwerking voor particulieren/beleggen in box 3

Voor particulieren² behoren de participaties in Terra Vitalis tot het te belasten inkomen uit sparen en beleggen (de zogenaamde "box 3"). Voor het berekenen van het inkomen uit sparen en beleggen, ook wel "box 3-inkomen" genoemd, wordt uitgegaan van het vermogen op twee tijdstippen, namelijk de stand van uw bezittingen en schulden op 1 januari en op 31 december van het kalenderjaar. Het gemiddelde van deze twee waarden bepaalt de zogenoemde rendementsgrondslag voor de berekening van uw box 3-inkomen (ofwel forfaitair rendement)

Alvorens het forfaitaire rendement te berekenen komt op uw totale rendementsgrondslag het heffingsvrije gedeelte van uw box 3-inkomen (in 2009: EUR 20.661)³ in mindering. Vervolgens wordt het forfaitair rendement vastgesteld op 4% van de resterende rendementgrondslag en belast tegen een vast belastingtarief van 30%. Zodoende wordt jaarlijks effectief 30% van 4% = 1,2% van de resterende rendementsgrondslag verschuldigd.

U dient de waarde van uw participaties en de hiermee corresponderende schulden op te geven per 1/1 en 31/12/2009.

Het volgende voorbeeld ter verduidelijking:

Op 1 januari 2009 participeert u in 2 hectare met een waarde van EUR 37.600 per hectare. De totale waarde van uw participatie in Terra Vitalis per 1 januari 2009 bedraagt derhalve EUR 75.200. Aan het einde van het jaar, op 31 december 2009, bedraagt de waarde per hectare EUR 35.720 (geschatte waardedaling van 5%). Uw participatie is nog steeds 2 hectare. De waarde van uw participatie ultimo 2009 bedraagt derhalve EUR 71.440.

Bezittingen en schulden op 1/1/2009		EUR 75.200	(2 hectare x EUR 37.600)
Bezittingen en schulden op 31/12/2009	+	<u>EUR 71.440</u>	(2 hectare x EUR 35.720)
		EUR 146.640	
Rendementsgrondslag		EUR 73.320	(EUR 146.640/2)
Heffingsvrij vermogen ⁴	-/-	<u>EUR 20.661</u>	(wettelijk vastgesteld)
Resterende rendementsgrondslag		EUR 52.659	
Forfaitair rendement à 4%		EUR 2.106,36	(EUR 52.659 x 4%)
30% Belastingheffing box 3		EUR 631,90	(EUR 2.106,36 x 30%)

² Het betreft particulieren waarvan de beleggingsactiviteiten niet verder gaan dan normaal vermogensbeheer. Voor professionele beleggers zie onderdeel 2.

³ Onder voorwaarden kunt u het heffingsvrije deel van uw fiscale partner ook benutten.

⁴ Deze korting geldt voor uw totale rendementsgrondslag.

1.2 Welke waarde moet ik hanteren voor het aangiftebiljet?

Ten aanzien van rechten in de exploitatie van boomplantages heeft de Staatssecretaris van Financiën op 28 januari 2003 een besluit⁵ (hierna "het Besluit") uitgebracht waarin (onder andere) kort wordt ingegaan op de waardering van dergelijke bezittingen voor box 3 van de Inkomstenbelasting. De Staatssecretaris geeft in het Besluit aan dat participaties in teakprojecten veelal niet onder de box 3-vrijstelling voor bossen vallen omdat hiervoor niet aan alle voorwaarden wordt voldaan: Zo is er voor de participanten in Terra Vitalis geen sprake van volledig eigendom over het betreffende gedeelte van de teakplantage.

De Staatssecretaris geeft in zijn Besluit vervolgens aan dat participaties in teakplantages die niet onder de bosvrijstelling vallen, zoals de participaties voor Terra Vitalis, voor box 3 dienen te worden gewaardeerd op de waarde in het economische verkeer. Hierbij kan in veel gevallen worden aangesloten bij de aan- en verkoopprijzen van de participaties zoals die op of rond de peildata (1 januari en 31 december van het kalenderjaar) worden gehanteerd⁶.

Terra Vitalis heeft voor u een richtlijn opgesteld voor de te hanteren waardes per 1/1 en 31/12/2009. Terra Vitalis zal u hierover separaat berichten. Wij attenderen u op het feit dat er geen overeenstemming bestaat met de Nederlandse Belastingdienst over de wijze van waardering van uw participatie in Terra Vitalis. De Belastingdienst kan de waarde die Terra Vitalis opgeeft ter discussie stellen. Wij adviseren u in deze gevallen met Terra Vitalis contact op te nemen voor meer informatie over de door Terra Vitalis gehanteerde waardebepaling.

1.3 Invulgids: aangifte Inkomstenbelasting 2009

De aangifte Inkomstenbelasting 2009 kan digitaal en via het papieren aangiftebiljet worden gedaan. Onderstaand zullen we stap voor stap de elektronische aangifte voor box 3 met u doorlopen. Tijdens het doorlopen van de digitale vragen geven wij tevens het nummer aan van de vraag zoals opgenomen op het papieren aangiftebiljet.

Stap 1: Eerste vragenpagina Box 3

Na het beantwoorden van de vragen over Box 1 en Box 2 van de Inkomstenbelasting, volgt de eerste vragenpagina van box 3 (papieren aangiftebiljet: vraag 19). De eerste vraag over uw inkomen uit sparen en beleggen luidt als volgt:

Vraag 1: Had u bezittingen, zoals spaargeld, aandelen of een tweede woning?

Hierbij dient het antwoord 'ja' ingevuld te worden.

⁵ Besluit Staatssecretaris van Financiën van 28 januari 2003, nr. CPP 2002/3807M, zie bijlage 1.

⁶ Een tussentijdse verkoop van uw participatie in Terra Vitalis zal overigens niet leiden tot een Nederlandse belastingheffing over de opbrengst. De opbrengst van de verkoop zal in beginsel de waarde van de participatie vervangen bij de berekening van uw box 3-inkomen.

Vervolgens wordt op dezelfde vragenpagina de volgende vraag gesteld:

Vraag 2: Waren de bezittingen van u op 1 januari 2009 of 31 december 2009 in totaal meer waard dan EUR 20.661? Tel ook de bezittingen mee van uw minderjarige kinderen?

Het bedrag van EUR 20.661⁷ is het gedeelte wat u in mindering mag brengen op de rendementsgrondslag. Indien uw rendementsgrondslag deze grens overschrijdt dient u de vraag bevestigend te beantwoorden. Let op, het inkomen van uw minderjarige kinderen dient te worden meegerekend in uw berekening.

Indien u ook de tweede vraag bevestigend hebt beantwoord, wordt een derde vraag op de eerste vragenpagina gesteld. Deze vraag luidt:

Vraag 3: Had u op 31 december 2009 minderjarige kinderen?

- Indien u bij deze vraag 'nee' invult, bent u klaar met het invullen van de eerste vragenpagina van Box 3 en kunt u op 'Akkoord' klikken.
- Indien u bij deze vraag 'ja' invult, dient u aan te geven hoeveel minderjarige kinderen het betreft. Per minderjarig kind wordt namelijk het heffingsvrije vermogen met EUR 2.762 verhoogd. Vervolgens wordt de laatste vraag op de eerste vragenpagina van box 3 gesteld, namelijk:

Waren de bezittingen van u op 1 januari 2009 of op 31 december 2009 meer waard dan bedrag (EUR 2.762 x aantal minderjarige kinderen + algemeen heffingsvrij vermogen van EUR 20.661)? Tel ook de bezittingen mee van uw kinderen.

Stap 2: Overzicht bezittingen box 3

Na het invullen van de eerste vragenpagina over Box 3 (papieren aangiftebiljet: vraag 19) volgt het overzicht bezittingen. Hierbij dient u de participatie in Terra Vitalis en eventueel corresponderende schulden te vermelden op peildata 1/1/2009 en 31/12/2009.

Voor het papieren aangiftebiljet geldt dat u door middel van het invullen van vraag 21 de verschuldigde belasting over uw box 3-inkomen dient te berekenen. Bij de elektronische aangifte gebeurt dit automatisch.

⁷ Zie voetnoot drie.

2 Ondernemers en rechtspersonen

2.1 *Box 1-inkomen of vennootschapsbelasting*

Box 1-inkomen

Voor ondernemers of professionele beleggers kunnen de participaties in Terra Vitalis tot het belaste inkomen uit werk en woning (de zogenaamde box 1) behoren. Uw participatie behoort tot box 1-inkomen als de participaties tot uw ondernemingsvermogen behoren (winst uit onderneming) of uw beleggingsactiviteiten verder gaan dan normaal vermogensbeheer (resultaat uit overige werkzaamheden). Het resultaat van uw onderneming of beleggingsactiviteiten als gevolg van kapopbrengsten of de verkoop van participaties wordt belast als inkomen in box 1 van de "Wet Inkomstenbelasting 2001". De belastingheffing in box 1 geschiedt tegen een progressief tarief van maximaal 52%⁸. Indien uw beleggingsactiviteiten beperkt blijven tot normaal vermogensbeheer en uw participaties niet tot uw ondernemingsvermogen behoren, dient u uw participatie op te geven in box 3 van de Inkomstenbelasting. Hiervoor verwijzen wij naar onderdeel 1 van ons memorandum.

Vennootschapsbelasting

Voor vennootschappen (zoals BV's en NV's) behoren de participaties in Terra Vitalis altijd tot het ondernemingsvermogen. Vennootschappen worden geacht met hun gehele vermogen een onderneming te drijven. Voorts zijn er andere Nederlandse rechtspersonen, zoals verenigingen, stichtingen en coöperaties bij wie de participaties als ondernemingsvermogen kunnen worden aangemerkt. Indien uw participatie tot het ondernemingsvermogen behoort, dient het resultaat als gevolg van kapopbrengsten of de verkoop van participaties worden meegenomen bij de berekening van de belastbare winst voor de heffing van vennootschapsbelasting in aanmerking te worden genomen. De belastingheffing in de vennootschapsbelasting geschiedt tegen een tarief van maximaal 25,5%⁹.

2.2 *Waarde van de participaties*

De participaties in Terra Vitalis dienen door ondernemers en bij vennootschappen te worden gewaardeerd ten behoeve van de fiscale balans. Op basis van de fiscale regels mogen de participaties op de balans worden gewaardeerd tegen de historische kostprijs of, indien van toepassing, tegen de lagere marktwaarde. Indien u de participaties afwaardeert, dient u deze weer op te waarderen indien de waarde toeneemt.

Over de actuele waarde van de participaties per 1/1 en 31/12/2009 zal Terra Vitalis u separaat berichten. Wij attenderen u erop dat er geen overeenstemming bestaat met de Nederlandse Belastingdienst over de wijze van waardering van uw participatie in Terra Vitalis. De Belastingdienst kan de waarde die Terra Vitalis opgeeft ter discussie stellen. Wij adviseren u in deze gevallen met Terra Vitalis contact op te nemen voor meer informatie over de door Terra Vitalis gehanteerde waardebepaling.

⁸ Het inkomstenbelastingtarief over de eerste schijf is 33,5%, over de tweede schijf 42% en over de derde schijf 42%.

⁹ Over de eerste EUR 200.000 aan belastbare winst is 20% vennootschapsbelasting verschuldigd.