

Belastingdienst

Afspraak inzake werkwijze bij wijziging waarderingstelsel van landbouwgronden.

Partij A:

.....
..... (hierna: A)

en

Partij B: De Belastingdienst, hierbij vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Oost (hierna: B)

hebben de volgende afspraak gemaakt:

1. Geschil

1.1 Een aantal cliënten van A wenst ten behoeve van de fiscale winstbepaling het stelsel van waardering van landbouwgrond te wijzigen in verband met de door hen veronderstelde mogelijke afschaffing van de landbouwvrijstelling. Deze stelselwijziging betreft de waardering van nog nader door deze cliënten aan te duiden percelen landbouwgrond op de waarde in het economische verkeer bij agrarische bestemming (hierna: WEVAB) dan wel op de waarde in het economisch verkeer (hierna: WEV). De stelselwijziging betreft uitsluitend percelen landbouwgrond waarbij alle uit de stelselwijziging voortvloeiende winst is vrijgesteld op basis van de landbouwvrijstelling (art. 3.12 Wet IB 2001) dan wel die percelen, ter keuze van de cliënt, waarbij uit de stelselwijziging voortvloeiende winst gedeeltelijk is belast.

1.2 B is van mening dat dit stelsel c.q. deze stelselwijziging niet is toegestaan omdat een en ander in strijd is met goed koopmansgebruik dat in acht moet worden genomen bij de fiscale winstbepaling. Voorts is B van mening dat ten aanzien van dezelfde soort activa [bijvoorbeeld cultuurgrond of ondergrond van een gebouw niet zijnde een woning, of een erfperceel] hetzelfde waarderingstelsel moet worden toegepast.

2. Afspraak

2.1 Met betrekking tot het geschil zullen nog nader aan te duiden proefprocedures worden gevoerd door de Belastingdienst. De door A aan te melden cliënten sluiten zich onverkort aan bij de onherroepelijke uitkomst van deze proefprocedures en zien er vanaf om zelf bezwaar en/of beroep aan te tekenen met betrekking tot de aanvaardbaarheid van het in geschil zijnde stelsel van waardering.

2.2 In afwachting van de onherroepelijke uitkomst van de proefprocedures zijn A en B de volgende praktische werkwijze overeengekomen ten einde bij ieder van hen zo veel als mogelijk onnodige werkzaamheden te voorkomen.

2.3 A zal de cliënten die kiezen voor het stelsel 'waardering op WEVAB en/of 'waardering op WEV' aanmelden bij B door vermelding van hun naam en gegevens op een daartoe bestemde lijst (zie 2.5). Door de aanmelding geeft de cliënt te kennen dat hij/zij ten aanzien van de jaren waarover de primitieve aanslagen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen of vennootschapsbelasting op het moment van aanmelding niet onherroepelijk vaststaan, de nog nader aan te duiden percelen landbouwgrond waardeert op de WEVAB en/of WEV.

2.4 A draagt zorg voor het opstellen van een lijst van cliënten die de onder 2.3 vermelde keuze maken, en stelt deze ter beschikking van B. De melding kan niet meer plaatsvinden vanaf de dag dat een arrest van de Hoge Raad in de eerste proefprocedure bekend is gemaakt dan wel zo dat het geval is, vanaf de dag dat bekend wordt gemaakt dat de landbouwvrijstelling wordt afgeschaft.

2.5 Op de lijsten – digitaal aan te leveren in Excel op basis van een door B opgemaakt format – worden per cliënt de volgende gegevens vermeld:
burgerservicenummer (BSN) of fiscaalnummer, naam, adres, postcode, woonplaats, aanduiding fiscaal dienstverlener.

2.6 A beschikt over een vastlegging dat hij/zij is gemachtigd de desbetreffende cliënten aan te melden voor deze afspraak. Deze vastlegging wordt niet met de lijst meegezonden, maar zal door A desgevraagd aan B worden verstrekt.

2.7 Per regiokantoor van de Belastingdienst zal A een lijst van de onder dat kantoor ressorterende cliënten opstellen. De lijst zal worden toegezonden aan de door B aan te wijzen contactpersoon van het desbetreffende regiokantoor. Indien en voor zover op die lijst een cliënt wordt aangemeld waarvan de behandeling evident behoort tot de bevoegdheid van een ander regiokantoor, stuurt het ontvangende regiokantoor die melding onverwijld door naar het bevoegde regiokantoor en doet daarvan gelijktijdige mededeling aan de afzender.

2.8 Een cliënt is aangemeld, en heeft hiermee een voorlopige keuze voor wijziging naar het stelsel 'waardering op WEVAB' en/of 'waardering op WEV' gemaakt voor de nog nader aan te duiden percelen, op het moment waarop diens gegevens zoals vermeld onder 2.5 volledig door B zijn ontvangen. B bevestigt de ontvangst van de lijst.

2.9 Totdat de onherroepelijke uitkomst van de proefprocedures bekend is, zal een voor deze afspraak aangemelde cliënt de stelselwijziging cijfermatig niet tot uitdrukking brengen in de fiscale jaarstukken en aangiften inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen of vennootschapsbelasting.

Nadat de uitkomst van de proefprocedures onherroepelijk vaststaat en mits hieruit volgt dat de beoogde stelselwijziging 'waardering op WEVAB' en/of 'waardering op WEV' is toegestaan per perceel of voor alle landbouwgronden, zal een aangemelde cliënt zijn definitieve keuze binnen een door partijen nog nader te bepalen termijn schriftelijk kenbaar maken aan de contactpersoon van het desbetreffende regiokantoor. Bij handhaving van zijn voorlopige keuze zal de cliënt de stelselwijziging cijfermatig tot uitdrukking brengen in de eerstvolgende in te dienen aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen of vennootschapsbelasting. Partijen zullen op dat moment overleggen over de wijze waarop de percelen waarvoor de stelselwijziging geldt, door een cliënt worden gemeld. De uit de stelselwijziging voortvloeiende winst wordt in die aangifte verantwoord, waarbij een beroep wordt gedaan op de landbouwwijziging (geen balansdiscontinuïteit; d.w.z. dat de fiscale eindbalans van het voorgaande jaar gelijk is aan de fiscale openingsbalans van het boekjaar waarvan de winst in die aangifte wordt verantwoord). Voor zover dat uit de bedoelde uitkomst van de proefprocedures voortvloeit, zal B deze aangifte volgen voor wat betreft de stelselwijziging 'waardering op WEVAB' en/of 'waardering op WEV'.

2.10 In het geval de landbouwwijziging (art. 3.12 Wet IB 2001) wordt afgeschaft voordat de uitkomst van de proefprocedures onherroepelijk is komen vast te staan, brengt een aangemelde cliënt de stelselwijziging cijfermatig tot uitdrukking in het laatste boekjaar voorafgaand aan de afschaffing. Partijen zullen op dat moment overleggen over de wijze waarop de percelen waarvoor de stelselwijziging geldt, door een cliënt worden gemeld.

De uit de stelselwijziging voortvloeiende winst wordt in de desbetreffende aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen of vennootschapsbelasting verantwoord, waarbij een beroep wordt gedaan op de landbouwwijziging (geen balansdiscontinuïteit; d.w.z. dat de fiscale eindbalans van het voorgaande jaar gelijk is aan de fiscale openingsbalans van het boekjaar waarvan de winst in de betreffende aangifte wordt verantwoord).

Mocht later op grond van de uitkomst van de proefprocedures onherroepelijk komen vast te staan dat de stelselwijziging niet is toegestaan, dan zal de aangemelde cliënt in de eerstvolgende in te dienen aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen of vennootschapsbelasting de stelselwijziging corrigeren op basis van de 'foutenleer'. In afwijking van het vorenstaande zal de aangemelde cliënt in het geval de correctie van de stelselwijziging van invloed is op de (belastbare) winst over jaren waarvan de aangifte al wel is ingediend, maar de (primitieve) aanslag nog niet is vastgesteld op het moment dat op grond van de uitkomst van de proefprocedures onherroepelijk komt vast te staan dat stelselwijziging niet is toegestaan, ook over die jaren herziene aangiften inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen of vennootschapsbelasting indienen waarin de stelselwijziging wordt gecorrigeerd op basis van de 'foutenleer'.

2.11 Overgangsrecht dat eventueel wordt getroffen met betrekking tot de beëindiging van de landbouwwijziging is op een aangemelde cliënt van toepassing.

2.12 Zolang zich geen van de hiervoor in 2.9 en 2.10 genoemde omstandigheden heeft voorgedaan naar aanleiding waarvan de stelselwijziging zal worden doorgevoerd in de fiscale jaarstukken en aangiften inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen of vennootschapsbelasting, kunnen cliënten terugkomen op de stelselwijziging en hun naam van de lijst laten verwijderen. In dat geval blijft het oorspronkelijke stelsel van waardering van de landbouwgronden in fiscalibus gehandhaafd.

Indien de hiervoor in 2.10 genoemde situatie zich voordoet, kunnen cliënten binnen zes maanden na het moment waarop de wet in het Staatsblad is geplaatst waarbij de landbouwwijziging wordt afgeschaft, terugkomen op de stelselwijziging en hun naam van de lijst laten verwijderen. In dat geval blijft het oorspronkelijke stelsel van waardering van de landbouwgronden in fiscalibus gehandhaafd.

2.13 Bij toepassing van het stelsel 'waardering op WEVAB' en/of 'waardering op WEV', zal jaarlijks door cliënten de WEVAB dan wel WEV van de landbouwgrond moeten worden bepaald en desgevraagd aannemelijk worden gemaakt.

2.14 In het incidentele geval dat een cliënt – ongeacht of deze is aangemeld voor deze afspraak – op een eerder moment dan hiervoor in 2.9 en 2.10 genoemd, de stelselwijziging cijfermatig tot uitdrukking wil brengen in de fiscale jaarstukken en aangiften inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen of vennootschapsbelasting, zal A dit individuele geval onder aanvoering van redenen afzonderlijk melden aan de door B aan te wijzen contactpersoon van het desbetreffende regiokantoor.

2.15 Indien A of B daartoe aanleiding ziet, zal op diens verzoek nader overleg plaatsvinden over deze afspraak; daaronder begrepen het beëindigen ervan. Hierbij dienen de gerechtvaardigde belangen van beide partijen in acht te worden genomen.

.....2011
.....

Doetinchem,2011
Belastingdienst/Oost,

.....

mr. P.L.F. Seegers
Voorzitter Platform Land- enTuinbouw