

Voor eigenaren van bos en landgoederen gelden speciale fiscale faciliteiten. Enkele recente wijzigingen van het belastingstelsel kunnen voor bos- en landgoedeigenaren van belang zijn. Hieronder staat een overzicht van de belangrijkste fiscale faciliteiten, met hun voordelen en beperkingen.

Bosbouwvrijstelling

Volgens de **bosbouwvrijstelling** zijn inkomsten uit bos vrijgesteld van inkomstenbelasting (zoals houtverkoop, jachthuur en functiebeloning). De inkomstenbelasting, en dus vrijstelling daarvan, geldt alleen voor natuurlijke personen. Rechtspersonen worden niet aangeslagen voor de inkomstenbelasting. De bosbouwvrijstelling geldt ook voor de vennootschapsbelasting, dus ook voor inkomsten uit bosbedrijven die in een B.V. zijn ondergebracht. De bosbouwvrijstelling geldt in principe ook voor tijdelijk bos (beschikking vrijstelling meldings- en herplantplicht), maar het is mogelijk dat de belastinginspectie hierover in eerste instantie anders beslist. De keerzijde van de bosbouwvrijstelling is dat fiscale verliezen niet aftrekbaar zijn en dat geen gebruik gemaakt kan worden van aftrekposten voor ondernemingen, zoals: vermogensaftrek, investeringsaftrek, fiscale oudedagsreserve, zelfstandigenregeling.

Nieuw: de optieregeling

Volgens de **optieregeling** kan de bouseigenaar zelf kiezen tussen de bosbouwvrijstelling of het belaste regime voor een periode van ten minste 10 jaar tot wederopzegging. De keuze voor het belaste regime maakt het mogelijk om fiscale verliezen uit het bosbedrijf te verrekenen met inkomsten buiten het bosbedrijf, bijvoorbeeld salaris. De belaste optie is interessant voor bouseigenaren die vaak (fiscaal) verlies maken. Bij eigenaren die *altijd* verlies maken zal de inspecteur oordelen dat het bos geen 'bron' van inkomsten is. In dat geval zijn de verliezen niet aftrekbaar. Dit 'bronbeginsel' geldt niet voor B.V.'s, mits de verliezen door andere inkomsten gecompenseerd worden (bijvoorbeeld winst uit vermogen).

Informatie- en KennisCentrum
Natuurbeheer, Wageningen

Afdeling Bos
Rino Jans, 29-05-96

T(0317)474878

- **Bedrijfseconomisch verlies is niet hetzelfde als fiscaal verlies**
- **Bij positieve fiscale bedrijfsresultaten niet opteren voor belast regime**
- **Bij meestal negatieve resultaten wel opteren**
- **Altijd negatieve resultaten, dan opteren via B.V.-constructie**

Nieuw: de groenregeling

De groenregeling houdt in dat rente-inkomsten uit financiering van goedgekeurde groenprojecten voor banken belastingvrij zijn. Daardoor kunnen banken aan groenprojecten leningen verstrekken tegen een lager rentepercentage. De groenregeling is dus geen subsidieregeling. Ook projecten voor aanleg of instandhouding van NSW-landgoederen, bos en houtopstanden kunnen 'groenprojecten' zijn. Eigenaren van bos- of landgoederen kunnen voor groenprojecten dus goedkoop geld lenen.

De groenregeling geldt alleen voor projecten van ten minste 5 hectare, waarvan de werkzaamheden zijn begonnen na 13 juli 1994 en waarvan de financiering minimaal 50.000 gulden bedraagt.

De Natuurschoonwet (NSW)

Landgoederen die aan bepaalde voorwaarden voldoen, kunnen worden 'gerangschikt' onder de Natuurschoonwet. Voor de eigenaar, vruchtgebruiker of erfpachter levert dit enkele fiscale voordelen op. De eigenaar kan ook een rechtspersoon zijn (vereniging, stichting, B.V., N.V.). Als tegenprestatie moet het landgoed in stand gehouden worden.

Rangschikking onder de NSW betekent vrijstelling van vermogensbelasting over de waarde van het landgoed. Bepaalde rechtspersonen zijn vrijgesteld van overdrachts-, kapitaals-, of vennootschapsbelasting. Bij schenking of vererving is de successiebelasting lager of nul. Voor NSW-woningen geldt een lagere onroerende zaakbelasting. Openstelling van het landgoed voor publiek kan extra voordelen opleveren.

Alleen landgoederen groter dan 5 hectare die voor minstens 30% uit bomen bestaan komen in aanmerking voor NSW-Rangschikking. Voor historische buitenplaatsen geldt een minimale omvang van 1 hectare. Daarnaast gelden voor NSW-rangschikking voorwaarden aan het gebruik. De terreinen mogen bijvoorbeeld niet gebruikt worden voor doeleinden die inbreuk maken op het natuurschoon, zoals grote kampeerterreinen of vuilstortplaatsen.

Literatuur

Brochure 'Bos, Landgoed en Fiscus'.
Federatie Particulier Grondbezit,
Postbus 645, 3700 AP Zeist,
Tel: 030 - 693 3945.