

Carry back regeling voor landbouwers

Op 22 maart 2019 werd het carry-back systeem voor land- en tuinbouwsectoren officieel in het BS gepubliceerd. Voordien werd het uniform “*carry forward*”-systeem gehanteerd. Daardoor was het enkel mogelijk om verliezen van toekomstige winsten af te trekken.

De carry back-regeling is een belangrijke maatregel om de liquiditeitspositie van de agrarische ondernemingen te verbeteren die verslechterd ten gevolge van rampspoedige gebeurtenissen.

De agrarische ondernemingen kunnen de fiscale verliezen doorrekenen op de drie voorgaande boekjaren en zo een deel van de reeds betaalde belastingen kunnen terugvorderen.

De regeling wordt van kracht vanaf aanslagjaar 2019.

Concreet zal dus al rekening gehouden worden met ongunstige weersomstandigheden die hebben plaatsgevonden vanaf 1 januari 2018.

Deze regeling geldt voor vennootschappen en personenbelasting (fiscale afrekening). Landbouwers die gebruik maken van de forfaitaire barema's kunnen geen gebruik maken van de carry back regeling.

Algemeen

De carry back-regeling is uitsluitend mogelijk in de land- en tuinbouwsector en dit zowel in de personenbelasting als in de vennootschapsbelasting.

Het systeem kan worden toegepast indien de belastingplichtige (cumulatief):

- een middelgrote onderneming is;
- een onderneming uitbaat die de productie van landbouwproducten tot doel heeft;

- geen onderneming in moeilijkheden was op het ogenblik dat de schade werd geleden; en
- geen bevel tot terugvordering heeft uitstaan.

Enkel de beroepsverliezen die zijn ontstaan door “*ongunstige weersomstandigheden*”, lees erkende natuurrampen zoals stormen, zware regenval, extreme droogte, hagel, strenge vorst en ander noodweer (ramp erkend door gewest en waarvan erkenning gepubliceerd is in BS) kunnen onder de regeling vallen.

Daarnaast vereist de landbouwvrijstellingsverordening dat er een aanzienlijk deel van de oogst, i.c. 30 pct. ten opzichte van de gemiddelde jaarlijkse productie, door de ongunstige weersomstandigheden verloren is gegaan.

De belastingplichtige moet de achterwaartse verliesaftrek (carry back) aanvragen in zijn aangifte voor het belastbare tijdperk waarin de schade aan landbouwteelten definitief is vastgesteld. Het beroepsverlies dat in aanmerking komt voor de achterwaartse verliesaftrek kan nooit hoger zijn dan het verlies uit de inkomstencategorie van de winst voor het betrokken belastbaar tijdperk.

Aangifte personen/vennootschapsbelasting A.J. 2019 Ink 2018

De achterwaartse aftrek geldt vanaf aanslagjaar 2019 en moet in principe aangevraagd worden in de aangifte betreffende het belastbare tijdperk waarin de

schade definitief vastgesteld is (artikel 78, § 2, laatste lid van het WIB 92). Deze aangiften in de PB 2019 en in de BNI/NP bevatten evenwel geen code voor die aanvraag.

Vermits de “*Carry back*” expliciet dient bekend gemaakt te worden in de belastingaangifte, zal het dit jaar uitzonderlijk moeten worden aangevraagd met een bijzonder formulier.

Indien de landbouwvennootschap wordt belast in de vennootschapsbelasting, zijn de regels van minimumbelasting van toepassing. De minimumbelasting kan dus in sommige gevallen de toepassing van de carry-back verhinderen, met name in de gevallen waarbij in de voorafgaande belastbare tijdperken de andere aftrekken reeds de korf (korf is beperkt tot 1 miljoen + 70%)) hebben opgevuld.

Het saldo van de beroepsverliezen dat na toepassing van de carry-back-regeling niet kan worden verrekend, komt in aanmerking voor de algemene regel (carry-forward).

Voor schade geleden in 2018 kan doormiddel van de carry-back het verlies in mindering worden gebracht van de winst van 2015, 2016 en 2017. Hierdoor kan de betaalde belasting d.m.v. een ambtshalve ontheffing uit het verleden worden gerecupereerd. Voor land- en tuinbouwers die via een eenmanszaak werken, dient er voor de respectievelijke jaren een correctie van de sociale bijdrage aangevraagd te worden.

Aanvraagformulier voor achterwaartse verrekening van landbouwverliezen wegens slecht weer

Op 5 augustus 2019 is het model van formulier verschenen waarmee de achterwaartse verliesverrekening aangevraagd kan worden ter compensatie van schade aan landbouwteelten veroorzaakt door ongunstige weersomstandigheden.

U kan dit formulier raadplegen op onze website.

Het formulier vermeldt de naam en voornaam van de belastingplichtige alsook zijn fiscaal nummer (nationaal nummer of bisnummer toegekend door de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid), het bedrag van de schade die door het bevoegde

gewest definitief vastgesteld is en de datum van de definitieve vaststelling van deze schade. Het bevat ook een vermelding die aangeeft dat de belastingplichtige uitdrukkelijk kiest voor de toepassing van de achterwaartse verliesaftrek en dat hij aanvaardt dat die keuze definitief en onherroepelijk is.

Als er voor het aanslagjaar 2019 een gemeenschappelijke aanslag gevestigd is, moeten de gegevens van beide echtgenoten apart vermeld worden op het formulier en moet dit ook door beide echtgenoten ondertekend worden, zelfs al heeft slechts één van hen verliezen geleden die in aanmerking komen voor de achterwaartse aftrek.

Het formulier moet op papier of via e-mail (gescande versie) in-

gediend worden bij het centrum dat bevoegd is voor de belastingplichtige. De indieningstermijnen van het formulier zijn dezelfde als die welke gelden voor de aangifte voor het aanslagjaar 2019 via Tax-on-Web mandataris, namelijk 24 oktober 2019 voor de PB en 5 december 2019 voor de BNI/NP. Als de termijn voor het indienen van de aangifte van de belastingplichtige verlengd werd, dan geldt dat ook voor de indiening van het formulier.

Indien u meent gebruik te kunnen maken van deze regeling en u beschikt op de einddatum van het aangifte (24 oktober 2019) niet over de beslissing van het departement Landbouw&Visserij dient u uitstel van aangifte aan te vragen bij het belastingscentrum waaronder u ressorteert.