



Fiscale kaarten ter ondersteuning van de zaakbegeleider

Signaleren, alarmeren en continueren

Versie 1.0

De informatie die wij verstrekken is gebaseerd op onze expertise. Hoewel wij ons inspannen om betrouwbare informatie te bieden kunnen wij niet garanderen dat deze volledig is.

Zie voor fiscale diepgang de besloten UAPB-Teamsomgeving

Inhoudsopgave

- A** Rol en competenties zaakbegeleider
- B** Voorbereiding en eerste gesprek
- C** Signaleren: fiscaal perspectief
- D** Alarmeren: fiscaal perspectief
- E** Continueren: fiscaal perspectief

A1. Rol

A2. Competenties



A1. Rol van de zaakbegeleider

Procesbegeleider

Ondernemer doet de aanvraag en de zaakbegeleider begeleidt dit proces. Overleg met andere overheden over toekomstperspectief.

Ontvangstbeschikking

Begeleiden ondertekening, termijnen, en definitieve besluitvorming. Vooraf aan ondertekenen evaluatie juiste route.

Toetsen

Bekijkt met de ondernemer welke regelingen passend kunnen zijn.

Hulpvraag

Hulpvraag analyseren in diverse gesprekken.

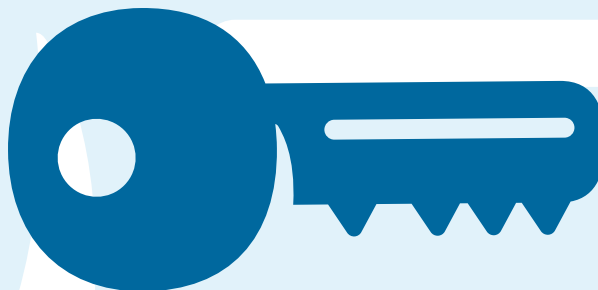


Afronden project

Ondernemer stimuleren om aan de voorwaarden te blijven voldoen, en hulp bieden bij wijziging bestemming en procedures.

A2. Competenties zaakbegeleider

Belangrijkste aandachtsgebieden voor een zaakbegeleider



Empathisch vermogen

Spreekt de taal van de sector, maar heeft ook oog voor de mens en zijn gezin in deze ingrijpende besluitvorming.



Kennis

De zaakbegeleider is het aanspreekpunt voor de ondernemer. Hij/zij heeft kennis van de bestaande regelingen en kan deze inzetten voor het toekomstperspectief van de ondernemer.



Daadkracht

Neemt actie en bewaakt termijnen en voortgang van de aanvraag in deze bedrijfstransitie. Géén advies.



Procesbegeleider

Helpt de ondernemer tot een gewogen besluitvorming te komen en zet zijn/haar netwerk in bij de andere overheden, waarbij de deskundige ondersteunde rol behouden blijft.

B1. Voorbereiding

B2. Eerste gesprek



B1. Voorbereiding

- Verdiep je in de agrariër
- Verdiep je in het bedrijf
- Verdiep je in de branche

Ook nuttig:

- Informatie vanuit RVO/KEDO
- Check RAAK
- Check Company.info

B1.1 Voorbereiding overleg**Verdiep je in de agrariër**

- Kijk wat de gezinssituatie is (alleenstaand, getrouwd, kinderen, meewerkende familieleden) en bekijk ook eventueel opvolgingspotentieel.
- Kijk ook naar eventuele nevenfuncties van de agrariër (brancheorganisatie, politieke partij, en dergelijke).
- Heeft de agrariër al een adviseur?

Verdiep je in het bedrijf/branche

- Onderzoek de historie van het bedrijf (is het altijd al een veehouderij geweest of ook akkerbouw) en bekijk de relatie met omliggende agrariërs.
- Bekijk het huidige bedrijf (rechtsvorm, veestapel, grondpositie in pacht en/of eigendom, en dergelijke).
- Onderzoek de huidige marktsituatie voor deze bedrijfstak. Kijk naar actuele prijzen.

B1.2 Voorbereiding overleg

Verdiep je in de omgeving van het bedrijf

- Is uitbreiding van de huiskavel, het grondareaal, mogelijk?
 - Is samenwerking met een nabijgelegen agrariër mogelijk?
 - Leent de grond zich voor een ander type landbouw?
 - Zijn er mogelijkheden vanuit de energietransitie, en dergelijke?
- Kijk welke bestaande regeling(en) van toepassing zouden kunnen zijn (mits nog open).
 - Maak voor jezelf een lijst met welke informatie je nodig hebt en waar je het over wilt hebben. Waar wil je sowieso antwoord op hebben en wat doe je als het antwoord niet komt of als het gesprek onprettig verloopt.
 - Zorg voor een prettige opening, een goed inhoudelijk gesprek en duidelijke afronding met perspectief (of eindconclusie).

B2. Eerste gesprek



Toewijzing

- Waarom de zaakbegeleider bij deze klant
- Gedeelde interesses
- Betrokkenheid in de sector



Voorwerk

- Kijk waar het bedrijf zit en omgeving
- Bekijk zo mogelijk in KvK wat voor bedrijfsstructuur
- Diersoorten op het bedrijf (Kedo)
- Zorg dat je op hoogte bent van de actualiteiten van de sector



Bespreking

- Zonder opname
- Stel open vragen
- Toon begrip en verdiep je in de (gezins)situatie
- Wat zou de klant willen
- Schuldgevoel familie



Situatie bedrijf

- Huidige situatie
- Sector ontwikkelingen
- Omgeving
- Is er opvolging
- Gewenste situatie binnen mogelijkheden



Mogelijkheden

- Welke regeling zou kunnen passen bij dit bedrijf en omgeving
- Toekomst bedrijf na gebruik regeling
- Wat past bij deze klant
- Relatie met de bank, de accountant en de notaris



Afspraken

- Vat samen wat is besproken of dat allemaal duidelijk is
- Geef klant ruimte om er over na te denken
- Plan een 2^e gesprek in
- Vraag hoe klant het gesprek heeft ervaren
- Afbakening wie wat doet



Continuatie

- Bespreek de vervolgstappen
- De uitvoeringsroute
- De periode na uitvoering

B2.1 Gesprekstechniek

Begrip

Toon begrip voor de agrariër en zijn/haar situatie.

Dit wekt vertrouwen en resulteert in een beter gesprek.

Rol

Vertel duidelijk wat je rol is:

begeleiden en **niet** adviserend.

Luisteren

Luister goed naar wat er gezegd wordt.

Samenvatten

Vat samen en herhaal (spiegel) hetgeen dat is gezegd ter bevestiging.

Doorvragen

Vraag door naar de achterliggende vraag en/of situatie.

Proces

Wees duidelijk in de processtappen. Doe geen toezeggingen die niet realistisch zijn. Zorg voor een laagdrempelige bereikbaarheid.

Let op de communicatiemuur

bedoeld ≠ gezegd

gezegd ≠ gehoord

gehoord ≠ begrepen

begrepen ≠ akkoord

akkoord ≠ gedaan

B2.2 Agrarische rechtsvorm | Eenmanszaak

Aansprakelijkheid

De natuurlijke persoon is privé (dus met eigen geld!) aansprakelijk voor zakelijke schulden. Schuldeisers kunnen dus aanspraak maken op het privébezit van de natuurlijke persoon.

Eenmanszaak

Een natuurlijk persoon kan maximaal één eenmanszaak oprichten. Deze kan wel verschillende handelsnamen, activiteiten en vestigingen hebben.

Freelance / zzp

Freelancers of zzp'ers worden ingeschreven bij de Kamer van Koophandel als eenmanszaak.

Freelancer of zzp'er is geen officiële rechtsvorm.

Eenmanszaak

Een eenmanszaak is een rechtsvorm waarbij een natuurlijk persoon de enige verantwoordelijke is voor het bedrijf.

Personeel

Met een eenmanszaak kan de natuurlijk persoon personeel aannemen. De term eenmanszaak zegt iets over de rechtsvorm en niet over het aantal personen dat in het bedrijf werkt.

Geen rechtspersoon

De eenmanszaak is geen rechtspersoon.

De natuurlijk persoon is verantwoordelijk voor alle handelingen van de eenmanszaak.

Failliet getrouwd

Gaat het bedrijf failliet, dan gaat de natuurlijk persoon ook failliet.

Is de natuurlijk persoon in gemeenschap van goederen getrouwd? Dan is ook de partner financieel aansprakelijk voor de schulden.

Met huwelijkse of partnerschapsvoorwaarden kan dit voorkomen worden.

B2.3 Agrarische rechtsvorm | Maatschap

Inbreng

Iedere maat brengt iets in. Dit kan geld zijn, maar ook goederen of arbeid.

Een startkapitaal is niet nodig.

Geen formele eisen

De wet stelt geen formele eisen met betrekking tot de oprichting, noch ten aanzien van inschrijving in een openbaar register.

De wet

De wet zegt dat een maatschap een overeenkomst is waarbij enige personen (de vennoten of maten) zich verbinden om iets in gemeenschap te brengen met het oogmerk om het daaruit ontstane voordeel met elkaar te delen.

Maatschap

Een eenmanszaak is een bedrijf waarin minimaal twee personen samenwerken.

Iedere deelnemer is mede-eigenaar.

Maten

De mede-eigenaren worden ook wel maat genoemd.

Maten voeren beroepsmatige activiteiten uit, zoals een tandarts, fysiotherapeut of advocaat.

Aansprakelijkheid

Maten zijn met hun eigen geld aansprakelijk voor mogelijke schulden van het bedrijf.

Ieder van de maten is (ingevolge artikel 168o Boek 7A BW) in beginsel voor een gelijk deel aansprakelijk voor de schulden van de maatschap.

B2.4 Agrarische rechtsvorm | VOF

Inbreng

Iedere vennoot brengt iets in. Dit kan geld zijn, maar ook goederen of arbeid.

Een minimumkapitaal is niet nodig.

KvK

De handelsnaam moet met enige bijzonderheden worden ingeschreven in het handelsregister van de KvK.

VOF

Een VOF is een bedrijf waarin minimaal twee personen samenwerken onder één naam.

Iedere deelnemer is mede-eigenaar.

Vennoten

De mede-eigenaren worden ook wel vennoten genoemd.

Ook rechtspersonen kunnen vennoot van een VOF zijn.

Aansprakelijkheid

Een vennoot is privé aansprakelijk voor de algehele schuld van de VOF. Ook als de schulden door een andere vennoot zijn gemaakt.

Een vennoot die later bij de VOF komt, is automatisch aansprakelijk voor schulden die zijn ontstaan voor zijn komst. Hij kan ook afspraken maken over de verdeling van eventuele bestaande schulden.

Vertrekt een vennoot? Dan blijft deze hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden die zijn ontstaan tijdens zijn aanwezigheid.

Schuldeisers

Schuldeisers kunnen kiezen of ze eerst aanspraak maken op het vermogen van het bedrijf of van de vennoten. Als dit onvoldoende is, hebben schuldeisers het recht op het privévermogen van de vennoten. Is de vennoot in gemeenschap van goederen getrouwd? Dan is ook de partner financieel aansprakelijk voor de schulden. Met huwelijkse voorwaarden kan dit worden voorkomen.

B2.5 Agrarische rechtsvorm | BV

Naam

De naam van een besloten vennootschap begint of eindigt met de woorden 'Besloten Vennootschap met beperkte aansprakelijkheid'. Of voluit, of afgekort tot 'BV'.

Oprichting

- notariële akte
- statuten
- afgifte van de ministeriële verklaring van geen bezwaar
- inschrijving KvK

Dagelijkse leiding

De bestuurders geven de dagelijkse leiding aan het bedrijf. Een BV kan ook een raad van commissarissen hebben, die toezicht houdt op het bestuur (two-tier-board). In andere gevallen maken de toezichthouders deel uit van het bestuur (one-tier-board). Bij kleine BV's kan het zijn dat er maar één bestuurder is. Deze is vaak ook de enige aandeelhouder. De bestuurder is dan directeur en grootaandeelhouder (dga).

BV

Een BV (besloten vennootschap) is een rechtsvorm met rechtspersoonlijkheid.

Iemand kan een BV alleen of samen met anderen oprichten.

Vennoten

Het kapitaal van een BV is verdeeld in aandelen, die in het bezit zijn van de aandeelhouders. De aandelen zijn niet vrij overdraagbaar.

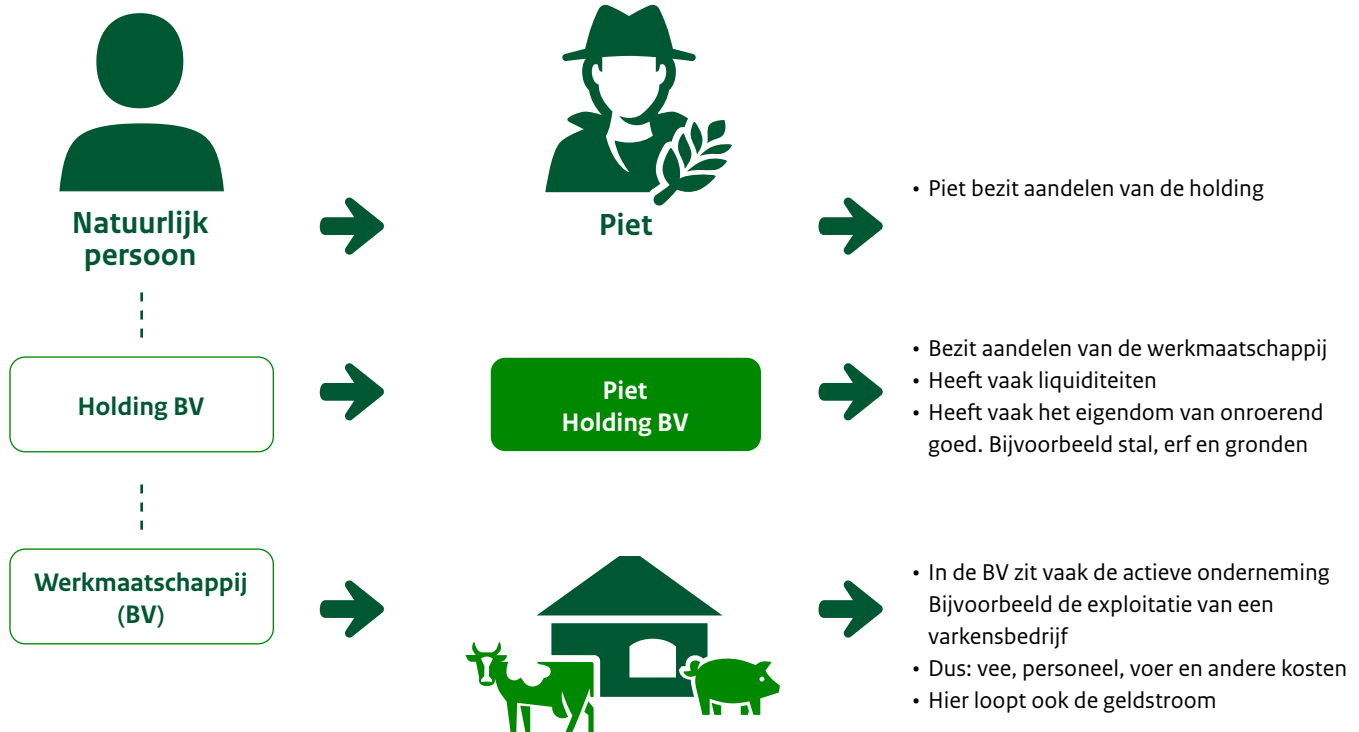
De BV moet een aandeelhoudersregister bijhouden.

De hoogste macht ligt bij deze aandeelhouders. Dit betekent dat zij het recht hebben om beslissingen te nemen.

Aansprakelijkheid

De aandeelhouders zijn niet persoonlijk aansprakelijk voor de schulden van de vennootschap en niet gehouden boven het bedrag van hun aandelen – die zo nodig wel moeten worden 'volgestort' – in de verliezen van de vennootschap bij te dragen.

B2.6.1 Agrarische rechtsvorm | holding structuur



B2.6.2 Agrarische rechtsvorm | holding structuur

Voordelen holding

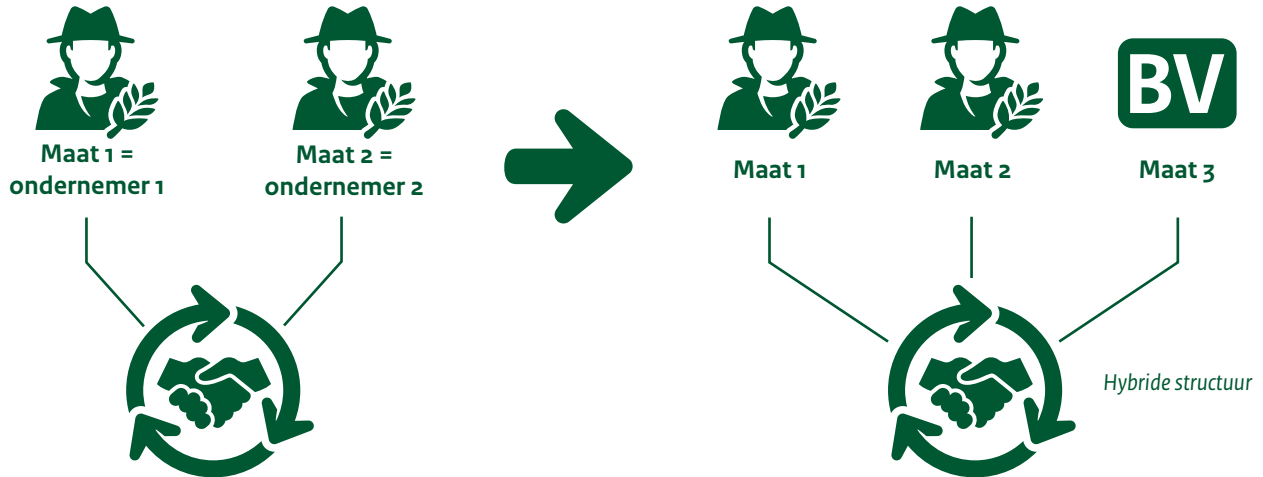
- Afscherming privé aansprakelijkheid
- Makkelijkere financiering bij banken
- Eenvoudiger met bedrijfsoverdracht
- Fiscaal een aantal voordelen
- Directe belastingheffing over resultaat is lager dan in inkomstenbelasting

Nadelen holding

- Onderhoud aan de structuur is duurder
- Minder familiegevoel
- Privé persoon is geen eigenaar meer van grond en gebouwen (dit is de BV)
- De beslisstructuur is ingewikkeld
- Meer formele eisen, zoals inschrijving KvK en UBO

Praktijk: holdingstructuur komt steeds vaker voor in de agrarische sector

B2.7 Agrarische rechtsvormen | hybride structuur

**Maatschap (of VOF)**

- ✓ Ondernemersaftrek inkomstenbelasting
- ✓ Grond hoort tot ondernemingsvermogen, dus landbouwwijstelling blijft behouden

Maatschap met Besloten Vennootschap (B.V.)

- ✓ Vennootschapsbelasting over de winst
- ✓ Aandelen in een BV worden niet snel verplicht ondernemersvermogen

B2.8 Agrarische rechtsvorm

Gezamenlijk doel

De leden van de coöperatie hebben een gezamenlijk doel / belang.
Dit kan zijn het beheer van bv. een extensiveringsgebied.

Inbreng

Een lid brengt geld (ledenkapitaal) of goederen in.
Bij een gebiedscoöperatie is dit veelal het aantal hectares waarvoor je deelneemt.

Algemene ledenvergadering

- Het orgaan voor het uitoefenen van het stemrecht (op basis van inbreng)
- Nemen van belangrijke besluiten
- Benoemt of ontslaat een bestuur

Gebiedscoöperatie

Een coöperatie is een speciale vereniging die uit minimaal 2 leden bestaat.

Bekende coöperaties zijn de Rabobank, Friesland Campina en Cosun.

Niet vrij verhandelbaar

Het ingebrachte geld is niet vrij verhandelbaar maar staat op naam van de inbrenger.
Het ledenkapitaal kan niet overgeschreven worden van lid A naar lid B.

Rechtspersoon

Een coöperatie:

- is een rechtspersoon
- wordt opgericht bij notariële actie
- valt onder de vennootschapsbelasting

Aansprakelijkheid

Te herleiden aan de afkorting achter de naam van de coöperatie:

UA: uitgesloten van aansprakelijkheid. Leden zijn niet aansprakelijk, ook niet na een faillissement

WA: wettelijke aansprakelijkheid. Leden zijn gezamenlijk en voor gelijk deel aansprakelijk voor schulden.

BA: beperkte aansprakelijkheid, vastgelegd in de oprichtingsakte.

Signaleren financieel belang

- Verschil fiscale en commerciële jaarrekening
- Verschil fiscale en stille reserves
- Effect van wel of géén landbouwwijstelling

C1. Agrarische onderneming – de jaarrekening

Fiscaal

- Balans altijd winstbepalend
- Goed koopmansgebruik geldt
- Historische kostprijs van activa wordt gehanteerd
- Uit jaarrekening moet de grondslag (belastbare winst) blijken voor de belastingheffing

Commercieel / bedrijfseconomisch

- Balans meestal winstbepalend, maar kan ook vermogensbepalend of winstverdelend zijn (sluit meer aan bij gevoel aandeelhouder)
- Bedrijfseconomische inzichten worden gebruikt
- Gaat uit van de actuele waarde van de activa van de onderneming
- Uit de jaarrekening moet inzicht blijken in (de ontwikkeling van) het vermogen en het resultaat in een boekjaar



Verschillen in boekwaarden van activa en passiva

Verschillen in fiscale en commerciële jaarrekening

C2. Agrarische onderneming – de landbouwwijstelling

De landbouwwijstelling is een fiscale regeling binnen de inkomstenbelasting. **De basisgedachte is om winsten behaald bij de verkoop- of overdracht van landbouwgronden fiscaal onbelast te laten.** Deze landbouwgronden moeten dan wel gebruikt worden voor een landbouwbedrijf.

De volgende vragen staan centraal:

- Wat gebeurt er als er een oppervlakte landbouwgrond wordt verkocht?
- Wat gebeurt er als de landbouwwijstelling zou zijn afgeschaft in deze situatie?

Een voorbeeld

- Er wordt 10 ha landbouwgrond verkocht;
- Verkoper is ondernemer en oefent een landbouwbedrijf uit;
- De WEVAB (vrije agrarische waarde) is € 85.000 per ha. Voor 10 ha is de opbrengst (waarde in het economisch verkeer) € 850.000,-;
- De boekwaarde is € 250.000 per ha. Voor 10 ha is de boekwaarde € 250.000,-;
- Er rusten geen belaste claims uit het verleden op de grond (bijvoorbeeld door koop uit pacht);
- Het gaat in het voorbeeld alleen om inkomstenbelasting.

Uitwerking in getallen

Verkoopprijs (WEV=WEVAB)	€ 850.000,-
Boekwaarde (fiscaal)	€ 250.000,- -/-
<hr/>	
Boekwinst	€ 600.000,-
Toepassing landbouwwijstelling	€ 600.000,- -/-
<hr/>	
Belastbare winst	€ 0,-

Effect landbouwwijstelling

- Doordat de landbouwwijstelling haar werk doet, is de boekwinst per saldo onbelast.
- Als de landbouwwijstelling niet zou werken, dan is de belastbare winst € 600.000,-.
- De hoogte van de te betalen belasting is afhankelijk van de situatie binnen de onderneming en de belastingdruk voor die situatie. Bij een belastingdruk van 45% (aanname!), betekent dit een afdracht aan de fiscus van € 270.000,-.
- Het verschil tussen wel of geen landbouwwijstelling is in dit voorbeeld dus € 270.000,-.

C3. Agrarische onderneming – herwaarderen

Akkerbouwer Jan

In dit voorbeeld komen we akkerbouwer vader Jan tegen.

Jan heeft een akkerbouwbedrijf van 50 ha. Hij gaat een maatschap aan met zijn zoon Koos. Het aangaan van een maatschap is een bijzondere omstandigheid.

Koos verwerft een economisch belang van 10% in de landbouwgrond. Na deze overdracht heeft vader Jan nog een belang van 90% in zijn grond.

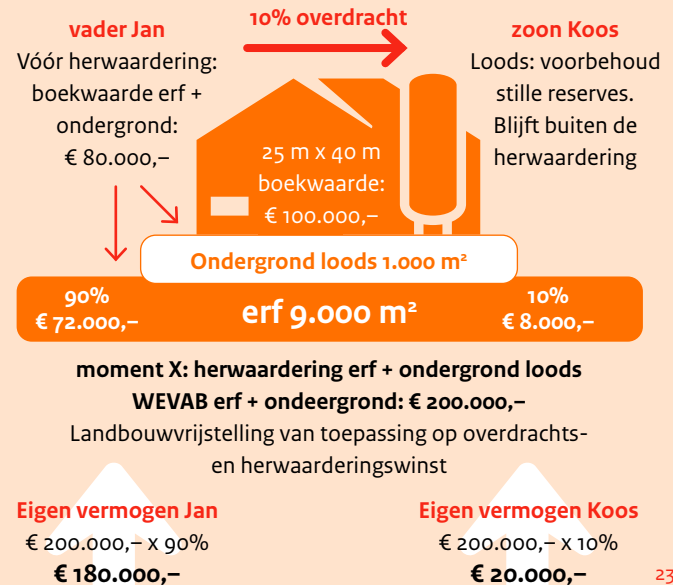
Uitgangsspositie

- De landbouwgrond is in het verleden door vader Jan via bedrijfsoverdracht verkregen.
- Het areaal is 50 ha landbouwgrond.
- Op moment X wordt de herwaardering ingezet.
- Er rusten geen fiscale claims op de grond.
- Voorafgaand aan de herwaardering is de boekwaarde van de landbouwgrond € 1.250.000,-.

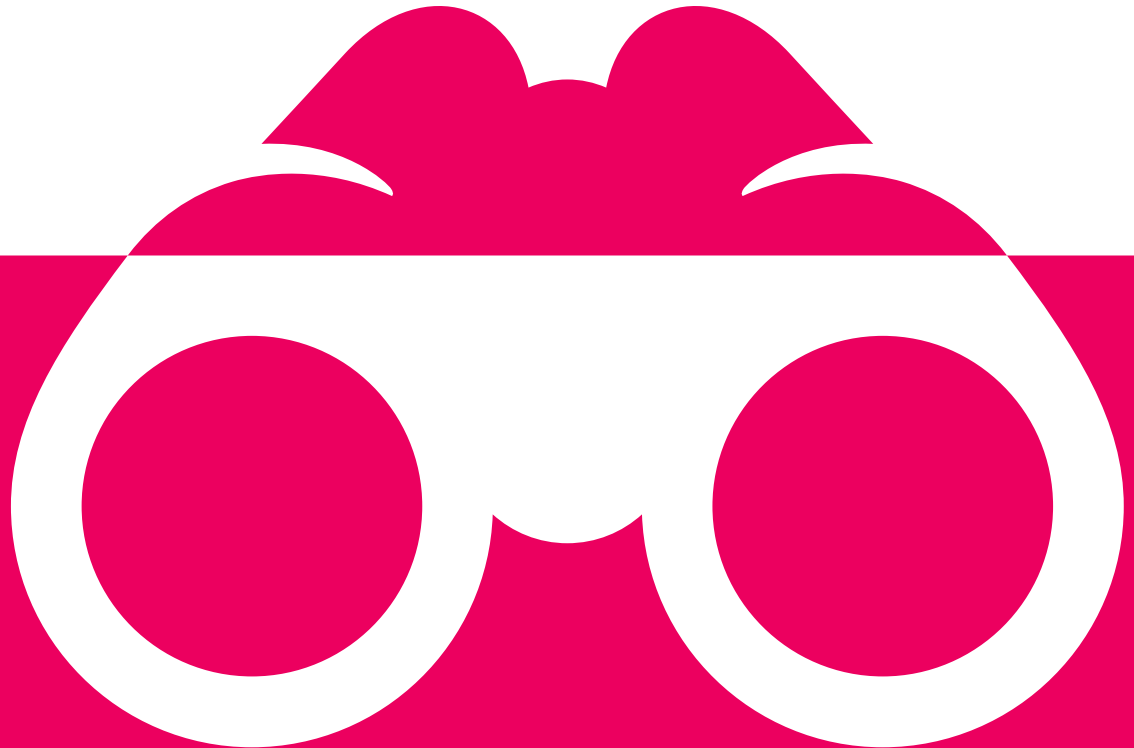
Herwaardering op moment X

- De WEVAB is op moment X vastgesteld op € 80.000,- per ha ofwel € 4.000.000,- voor 50 ha.
- Koos neemt deel voor 10% (economisch) in de landbouwgrond door toetreding tot de maatschap.
- Door deze toetreding ontstaat er overdrachts- en herwaarderingswinst.
- Op deze winst is op moment X de landbouwvrijstelling van toepassing.

- Vader Jan heeft door deze herwaardering op moment X een hoger eigen vermogen verkregen: € 4.000.000,- x 90% = € 3.600.000
- Zoon Koos verkrijgt door deze herwaardering op moment X een eigen vermogen van € 4.000.000,- x 10% = € 400.000,-.



Heb jij in de gaten wat er gebeurt?



D1. Overheidsingrijpen

Overheidsingrepen kunnen fiscaal positief uitpakken voor de agrariër.

Denk hierbij aan de meest relevante:


- De verruiming van de herinvesteringsreserve (HIR)

De eis dat de herinvestering alleen mag plaatsvinden in bedrijfsmiddelen met eenzelfde bedrijfseconomische functie komt te vervallen voor zowel bedrijfsmiddelen met een afschrijvingstermijn van meer dan tien jaar, als bedrijfsmiddelen waarop niet wordt afgeschreven.

Het is niet mogelijk de HIR van bedrijfsmiddelen met een afschrijvingstermijn van tien jaar en langer af te boeken op bedrijfsmiddelen waarop niet wordt afgeschreven.”

D1. Overheidsingrijpen – het effect op de HIR


HIR gewoon

 Oude tractor	
Fiscale boekwaarde	€ 20.000,-
Verkoop	€ 30.000,-
<hr/>	
Dus: winst = HIR	€ 10.000,-



 Nieuwe tractor	
Aankoop nieuwe tractor	€ 100.000,-
Nieuwe fiscale boekwaarde	€ 90.000,-
<hr/>	
€ 100.000,- -/- € 10.000,-	

HIR overheidsingrijpen

 Varkensbedrijf	
Fiscale boekwaarde	€ 1.000.000,-
Overheid	€ 2.500.000,-
<hr/>	
Dus: winst = HIR	€ 1.500.000,-



 Foodhall	
Investing foodhall	€ 5.000.000,-
Nieuwe fiscale boekwaarde	€ 3.500.000,-
<hr/>	
€ 5.000.000,- -/- € 1.500.000,-	

- Hoe verder?
- Adviseur nodig?
- De ondernemer maakt de keuze
- Zaakbegeleider blijft ondersteunend
- Denk aan de VSO
(vaststellingsovereenkomst)

E1.1 De landelijke regelingen

Beëindigen

- Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties (Lbv)
- Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties-plus (Lbv-plus)
- Regeling kleine sectoren

Verplaatsen

- Landelijke verplaatsingsregeling veehouderijen met piekbelasting (LVVP)

Extensiveren

- Regeling: Samenwerking in veenweidegebieden en Natura 2000-overgangsgebieden

E1.2 De landelijke regelingen

Innoveren

- Regeling: innovatieregeling

Omschakelen

- Investeringsfonds Duurzame Landbouw (IDL) ter ondersteuning voor investeringen in duurzaamheidsdoelen

Voortzetten

- Ondersteuning bij de uitwerking van een realistisch toekomstperspectief met minder stikstofuitstoot in een ondernemingsplan (pilot)
- [Klik hier voor een actueel overzicht](#)

E1.2.1 De extensiveringsregeling

Werking extensiveringsregeling en toepassingscheck:

Betreft het een (piekbelaster) melkveehouderij in een veenweidegebied of bij een Natura 2000-gebied? Is één van onderstaande categorieën mogelijk?

1. Gebiedsplan opstellen en samenwerkingsverband opzetten
2. Grondwaterstand verhogen en mogelijk extensivering in veenweidegebieden
3. Extensivering in en rond stikstofgevoelige Natura 2000-gebieden

Betreft het categorie 1 en is er nog géén sprake van een samenwerkingsverband: bespreek dan de mogelijke vormen.

Fiscaal gezien ligt het voor de hand om een (regionale) coöperatie aan te gaan.

Het aangaan van een gezamenlijke (dochter) vennootschap behoort ook tot de mogelijkheden. Veelal wordt hiervoor een besloten vennootschap (bv), een naamloze vennootschap (nv) of een vennootschap onder firma (vof) gebruikt.

Raadpleeg uw adviseur over de voor en/of nadelen van bovenstaande samenwerkingsvormen en wat in uw situatie het meest geschikt is.

Zie in dit kader ook de samenwerking in veenweidegebieden en Natura2000-overgangsgebieden.

E1.2.2 Overheidsingrijpen - de vaststellingsovereenkomst

Ter achtergrondinformatie bij **beëindiging** (Lbv of Lbv-plus):

*“Indien de veehouder bereid is om zijn locatie te beëindigen leidt het proces van oriënteren en onderhandelen tot het sluiten van een koopovereenkomst c.q. **vaststellingsovereenkomst**.*

Deze overeenkomst bevat de nodige bepalingen om te borgen dat er ook blijvend sprake is van stikstofdepositiereductie, overeenkomstig de voorwaarden van de regeling. Het sluiten van de overeenkomst markeert dus de start van een reeks van uitvoeringshandelingen. Het is aan de provincie als partij bij de overeenkomst om zeker te stellen dat door de veehouder aan de voorwaarden wordt voldaan, zoals het laten vervallen van het productierecht en het laten intrekken van de vergunningen.”

Ter achtergrondinformatie bij **verplaatsing** (LVVP):

*“Voor het sluiten van de koop- c.q. **vaststellingsovereenkomst** is van belang dat er helderheid komt over de bestemming van de locatie en van eventueel aangekochte grond na de aankoop.”*

Attendering

1. Analyseer voorafgaand de agrariër en de onderneming
2. Schep geen verwachting en stel beeldvorming bij
3. Weet welke regelingen van toepassingen kunnen zijn
4. Attendeer op de vastellingsovereenkomst
5. Begeleid en verwijs naar adviseur
6. Voor verdieping raadpleeg de Fiscaal Technische Content

