

# AgroActualiteiten

Augustus 2019  
Jaargang 20, nummer 4

## Inhoud

Fosfaatruimte wijzigt vanaf 2020	1
Bepaling fosfaattoestand verandert	2
Wijziging fosfaatnormen melkvee	2
Wintergraan na snijmais: geen GPS	3
Kunt u wat doen in kader van het PAS?	3
Norm groenbemester!	4
Zaai t/m 15/09	4
Einde groeiseizoen: stel mestbalans op	4
Aanvullend& interessant	5+6

## Meer informatie en/of advies

Via **AgroActualiteiten** houden wij u op de hoogte van allerlei ontwikkelingen die mogelijk belangrijk kunnen zijn voor uw bedrijfsvoering.

Mocht deze informatie aanleiding geven om tot actie over te gaan? Overweeg dan altijd of extra advies gewenst of misschien zelfs noodzakelijk is.

Op de achterzijde van deze nieuwsbrief treft u onze contactgegevens aan.

Tot uw dienst.

De redactie

## Fosfaatruimte wijzigt vanaf 2020

Vanaf 2020 krijgt u te maken met aangepaste fosfaatgebruiksnormen. De wijzigingen zijn nog niet definitief, maar de kans dat dit doorgaat is echter groot. De wijzigingen zijn immers al eerder aangekondigd in het 6<sup>e</sup> Actieprogramma.

### Voorgestelde normen

De normen voor de fosfaattoestand 'laag' en 'neutraal' gaan omhoog. Voor de fosfaattoestand 'hoog' worden de normen verlaagd. Daarnaast wordt de fosfaatklasse 'ruim' toegevoegd. In tabel 1 vindt u de aangepaste indeling van de fosfaatklassen en de voorgestelde fosfaatgebruiksnormen. Naast de nieuwe normen zijn ook de huidige normen toegevoegd aan de tabel.

Tabel 1 Voorgestelde indeling fosfaatklassen en -gebruiksnormen vanaf 2020

Fosfaatklasse	Grasland		Bouwland	
	PAL-getal	Norm <sup>1</sup>	PW-getal	Norm <sup>1</sup>
Arm	< 16	120 (120)	< 25	120 (120)
Laag	16 - 26	105 (100)	25 - 35	80 (75)
Neutraal	27 - 40	95 (90)	36 - 45	70 (60)
Ruim	41 - 50	90 (90)	46 - 55	60 (60)
Hoog	> 50	75 (80)	> 55	40 (50)

<sup>1</sup> De norm tussen haakjes is de huidige norm (2019).

### Bouwland 'hoog': extra norm

Heeft u bouwland met een fosfaattoestand hoog? Dan mag u onder voorwaarden de norm met 5 kg verhogen. U moet dan op de betreffende percelen minimaal 20 kg fosfaat per hectare aanwenden, afkomstig van één of meer van de volgende meststoffen:

- Strolijke vaste mest van rundvee, varkens, schapen, geiten of paarden.
- Dikke fractie van meststoffen van rundvee.
- Champost of Gft-compost of Groencompost.

### Equivalente maatregel fosfaat vervalt

Vanwege bovenstaande aanpassingen vervalt per 1 januari 2020 de equivalente maatregel 'opbrengstafhankelijke fosfaatgebruiksnormen'.

**Heeft u veel percelen die nog niet zijn bemonsterd, waardoor de fosfaattoestand 'hoog' wordt gehanteerd?  
Overweeg dan alsnog bemonstering, het belang wordt steeds groter!**

## Fosfaatnormen en -rechten

De aangekondigde wijziging van de diercategorieën en fosfaatnormen melkvee heeft gevolgen voor het aantal benodigde fosfaatrechten. De meeste normen zijn verlaagd, waardoor er ruimte kan zijn voor meer dieren. Heeft u echter een zeer hoge melkproductie per koe, dan wordt de fosfaatproductie per koe hoger. Dit wordt deels gecompenseerd door de lagere normen voor het jongvee.

Bent u gangbare zelfzuivelaar? Dan wordt de fosfaatproductie per dier hoger, omdat u standaard moet rekenen met een hogere melkproductie per koe.

Bij dit voorstel tot deze wijzigingen wordt niet ingegaan op de gevolgen voor fosfaatrechten. Het lijkt erop dat u de lagere of hogere fosfaatproductie direct door moet vertalen naar het aantal benodigde fosfaatrechten.

## Afmestkoeien

Heeft u afmestkoeien die niet meer worden gemolken? Dan blijven deze dieren, volgens het voorstel, tot 12 maanden na afkalven onder cat. 100 staan. Voor deze dieren heeft u waarschijnlijk fosfaatrechten nodig. Ook als uw bedrijf geen melk produceert. Pas na deze 12 maanden wordt het dier een 'weidekoe' (cat. 120), waarvoor geen fosfaatrechten nodig zijn. Op dit moment is het de vraag of de omschrijving van cat. 100 wel dusdanig kan worden aangepast, waardoor 'ineens' meer dieren onder het stelsel van fosfaatrechten vallen. Hopelijk komt hier tijdig duidelijkheid over.

## Overige wijzigingen diernormen

Naast de wijzigingen van de fosfaatnormen voor melkvee worden ook de stikstofnormen aangepast.

Daarnaast worden diverse normen voor andere graasdieren en voor staldieren gewijzigd. Dit heeft gevolgen voor de gebruiksnormenberekening, de verplichte mestverwerking en de grondgebondenheid melkvee. Dit kan positief of negatief uitvallen.

Eind dit jaar zullen de wijzigingen, die per 1 januari 2020 ingaan, definitief worden.

## Bepaling fosfaattoestand verandert

De fosfaattoestand van de bodem wordt nu bepaald op basis van het P-AL-getal (grasland) of Pw-getal (bouwland). Het is de bedoeling dat dit vanaf 2021 gaat veranderen. U kunt hier al rekening mee houden als u uw grond laat bemonsteren.

### Nieuwe werkwijze

Vanaf 2021 wordt de fosfaattoestand bepaald op basis van het P-AL-getal én het P-CaCl<sub>2</sub>-getal (P-PAE-getal). Dit geldt zowel voor grasland als voor bouwland. Het Pw-getal wordt dan niet meer gebruikt.

### Overgangsregeling?

In het voorstel, waarin deze wijziging is aangekondigd, is geen overgangsregeling voor bestaande analyses opgenomen. In het 6<sup>e</sup> Actieprogramma is echter aangegeven dat bestaande analyses van de fosfaattoestand ook na 1 januari 2021 geldig zijn (max. 4 jaar). Dit moet nog wel formeel worden geregeld.

### Soms al geanalyseerd

Het is mogelijk dat bij uw huidige analyseresultaten van uw grondmonsters het PAL-getal én het P-CaCl<sub>2</sub>-getal al zijn bepaald. Het kan echter zijn dat het P-CaCl<sub>2</sub>-getal een andere benaming heeft in uw analyserapport. Vraag dit zo nodig na.

**Laat u uw grond bemonsteren? Zorg dan dat, vanaf nu, ook het PAL-getal en P-CaCl<sub>2</sub>-getal worden bepaald. U kunt deze analyseresultaten dan vanaf 2021 gebruiken voor het bepalen van de fosfaattoestand.**

## Wijziging fosfaatnormen melkvee

Heeft u melkvee? Dan moet u rekening houden met de onlangs voorgestelde wijzigingen t.a.v. de diercategorieën melkvee en de fosfaatproductie per dier. De wijzigingen zijn nog niet definitief vastgesteld. Het is de bedoeling dat dit per 1 januari 2020 ingaat.

### Diercategorieën

De omschrijving bij diercategorie 100 'Melkkoeien' wordt aangepast. Hierdoor blijven afmestkoeien tot 12 maanden na afkalving onder cat. 100 vallen. Pas daarna kan het dier worden overgezet naar cat. 120 'Weide- en zoogkoeien'. Daarnaast wordt cat. 102 'Jongvee van 1 jaar en ouder' opgesplitst in cat. 102 (tot 2 jaar) en cat. 103 Jongvee vanaf 2 jaar.

### Aanpassing fosfaatnormen melkvee

In het voorstel wordt de tabel voor o.a. de fosfaatproductie van melkkoeien uitgebreid met extra melkproductiestaffels onder 5.624 kg en boven 10.624 kg melk per koe. De reeds bestaande fosfaatnormen worden (iets) verlaagd. Echter, bedrijven met een zeer hoge melkproductie per koe krijgen te maken met een hogere fosfaatnorm per koe. De fosfaatnormen van jongvee worden verlaagd.

### Zelfzuivelaars

Bent u een zelfzuivelaar? Dan moet u voor de fosfaatproductie van uw melkkoeien nu standaard uitgaan van een melkproductie van 7.500 kg melk per koe. Volgens de voorstellen moet u straks uitgaan van 8.447 kg melk per koe. Heeft u een biologisch bedrijf? Dan wordt de fosfaatnorm gebaseerd op een melkproductie van 6.580 kg per koe.

**Wilt u inzicht krijgen in de voorgestelde wijzigingen en de gevolgen voor uw bedrijf? Neem dan contact op met uw adviseur.**

## Wintergraan na snijmais: geen GPS

Teelt u een wintergraan na snijmais op zand- of lössgrond? Dan moet u het wintergraan het volgende jaar als hoofdteelt telen. U mag het gewas niet oogsten als 'Gehele plant silage' (GPS).

### Verplicht vanggewas na mais op zand- en lössgrond

Na de teelt van mais op zand- en lössgrond bent u verplicht om een vanggewas in te zaaien. Na de oogst van *gangbare snijmais* kunt u ervoor kiezen om direct aansluitend, voor 1 oktober, een vanggewas in te zaaien. Een andere optie is het onderzaaien van een vanggewas. De derde optie is het inzaaien van een wintergraan uiterlijk 31 oktober.

### Wintergraan korrelrijp oogsten

Kiest u voor de derde optie, dan moet u het wintergraan het opvolgende jaar telen als hoofdteelt. Hierbij geldt de voorwaarde dat u het gewas 'korrelrijp' oogst. Dit betekent dat u het wintergraan niet in het vroege stadium, als GPS mag oogsten. De optie om het wintergraan als GPS te oogsten en daarna een ander gewas te telen is hierdoor niet toegestaan. De teelt van een wintergraan als hoofdgewas past echter niet in ieder bouwplan.

### Overige voorwaarden

Het wintergraan hoeft niet direct aansluitend aan de oogst van mais te worden ingezaaid. Het gewas moet wel uiterlijk 31 oktober zijn ingezaaid.

**Wordt uw snijmais dit jaar, vanwege droogte, vóór 1 oktober geoogst? Overweeg dan opnieuw of u een wintergraan gaat telen of toch een vanggewas.**

## Kunt u wat doen in kader van het PAS?

Onlangs is het Programma Aanpak Stikstof (PAS) buiten werking gesteld. Wat zijn de gevolgen en wat kunt u op dit moment doen?

### Natuurbeschermingsvergunning

Heeft u een onherroepelijke Natuurbeschermingsvergunning? Dan heeft de uitspraak geen gevolgen voor deze vergunning. Let op: vaak is het 'bemesten en weiden' niet in de vergunning opgenomen. Dit kan nog wel gevolgen hebben (zie verderop). Heeft u een lopende vergunningsaanvraag of een aanvraag waartegen bezwaar/beroep loopt? Dan zal deze niet worden verleend als er sprake is van een toename van de stikstofdepositie.

### Melding of vrijstelling

Heeft u een melding in het kader van het PAS gedaan? Of was uw bedrijf vrijgesteld voor de vergunnings- en meldingsplicht, omdat de stikstofdepositie onder de grenswaarde lag? In beide situaties bent u nu alsnog vergunningsplichtig. Zowel de melding als de vrijstelling is vervallen.

### Weiden en bemesten

Het beweiden en bemesten is normaal niet opgenomen in de vergunning. De Raad van State stelt dat ook voor het beweiden en bemesten een vergunning nodig is. Op dit moment wordt hier niet actief op gehandhaafd.

### En nu?

Heeft u een lopende vergunningsaanvraag? Dan kunt u mogelijk met een individuele beoordeling t.a.v. het aspect stikstofdepositie (bijv. intern of extern salderen), alsnog uw vergunning krijgen. Is uw melding of vrijstelling vervallen? Dan komt u mogelijk in aanmerking voor legalisatie van uw situatie.

**Heeft u een melding gedaan of was u vrijgesteld? Wacht dan de ontwikkelingen af. Mogelijk dat uw situatie wordt gelegaliseerd.**

## Geen droogtemaatregelen

RVO heeft aangegeven dat er, ondanks de droogte, geen extra maatregelen komen voor 'mest' en 'GLB'. De reden hiervan is dat verschillende droogtemaatregelen van 2018 inmiddels in de wetgeving zijn opgenomen. Dit geldt o.a. voor de verlenging van de uitrijperiode drijfmest en ook voor graslandvernieuwing op zand- en lössgrond. Ook maakt Nederland geen gebruik van de mogelijkheid om een voorschot op o.a. de bedrijfstoelag vervroegd uit te keren. Wel kan een bedrijf een beroep doen op overmacht door droogte. Ook kunt u bij RVO een 'Verklaring overbruggingskrediet' aanvragen. Informeer bij uw adviseur naar de mogelijkheden.

## Nieuwe begrotingsnormen

Voor zowel de melkveehouderij als de pluimveehouderij zijn nieuwe begrotingsnormen voor de lange termijn vastgesteld. Houd bij het (laten) opstellen van een begroting rekening met deze nieuwe normen.

## Uitstel aanmelding SRV

Heeft u een varkensbedrijf en wilt u gebruikmaken van de 'Subsidie-regeling sanering varkenshouderijen' (SRV)? De aanmelddatum is verschoven naar het najaar van 2019 (was 15 augustus). De reden hiervan is dat de subsidieregeling niet eerder gepubliceerd wordt.

## Agenda

### Uiterste datum

31 augustus

- Graslandvernieuwing op zand- en lössgrond
- Uitrijden drijfmest op grasland
- Uitrijden vaste mest op zand- en lössgrond

15 september

- Graslandvernieuwing op klei- en veengrond
- Uitrijden drijfmest op bouwland
- Uitrijden vaste mest op grasland op klei- en veengrond
- Inzaaien groenbemester (N-norm)
- Aanwenden stikstofkunstmest

15 oktober

- Inzaaien EA-vanggewas

## Norm groenbemester! Zaaï t/m 15/09

Wilt u gebruikmaken van een stikstofgebruiksnorm voor uw groenbemester? Houd dan rekening met de uiterste inzaaidatum. Deze is dit jaar met een halve maand opgeschoven.

### Uiterlijk 15 september (was 31 augustus)

Vanaf dit jaar moet u een groenbemester uiterlijk 15 september inzaaien, indien u gebruik wilt maken van de stikstofgebruiksnorm voor (niet)-vlinderbloemige groenbemers. Deze uiterste datum was 31 augustus.

### Teeltperiode gelijk

De verplichte teeltperiode is niet veranderd: op kleigrond moet de groenbemester minimaal 8 weken blijven staan. Op zand-, löss- en veengrond moet het gewas t/m 1 december blijven staan. U kunt het gewas vanaf 2 december onderploegen.

### Ook norm voor EA-vanggewas, niet na mais

De stikstofnorm mag u ook toepassen bij de teelt van een EA-vanggewas. U moet dan wel aan bovenstaande voorwaarden voldoen. De stikstofnorm geldt niet voor een vanggewas na mais.

### Aansluiting bij uitrijperiode drijfmest

Met bovenstaande wijziging is er weer aansluiting bij de uitrijperiode voor drijfmest (en zuiveringsslib) op bouwland. Deze uitrijperiode loopt, vanaf 2019, op alle grondsoorten t/m 15 september. Wendt u drijfmest aan in de periode van 1 augustus t/m 15 september? Dan bent u nu verplicht om uiterlijk 15 september een groenbemester of winterkoolzaad in te zaaien.

**Wilt u gebruikmaken van de stikstofnorm? Houd dan rekening met de inzaaidatum en de teeltperiode. Twijfelt u over de hoogte van de stikstofnorm? Informeer dan bij uw adviseur.**

## Einde groeiseizoen: stel mestbalans op

Nu bepaalde gewassen van het land zijn, kunt u zo nodig meststoffen aanwenden. Houd wel rekening met de uitrijperiodes voor (kunst)meststoffen. Bepaal eerst wat uw mestruimte of -overschot is.

### Einde uitrijperiodes

Het einde van de uitrijperiodes voor o.a. dierlijke mest en stikstofkunstmest nadert snel. Wilt u, nu bepaalde gewassen zijn geoogst, nog (kunst)mest aanwenden? Bereken dan eerst uw mestruimte, zodat u later niet voor verrassingen komt te staan. Moet u nog mest afvoeren? Dan is dat in deze periode wellicht interessant, omdat de afgevoerde mest niet in voorraad hoeft.

### Opstellen mestbalans

U kunt uw mestruimte of -overschot berekenen door het opstellen van uw mestbalans. Houd hierbij rekening met uw mestplaatsingsruimte (o.a. op basis van uw opgave met de Gecombineerde opgave) en de gebruikte (kunst)meststoffen. Houd ook rekening met de mestproductie van uw dieren en de voorraadverschillen.

**Wilt u nog mest aanwenden of afvoeren? Bepaal dan eerst met uw mestbalans hoeveel ruimte of overschot u tot nu toe heeft. Wij kunnen u hierbij ondersteunen.**

A2C-Accountants aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor schade van welke aard ook als gevolg van beslissingen en of handelingen gebaseerd op de informatie uit AgroActualiteiten. Raadpleeg altijd eerst uw vaste contactpersoon als u tot actie overgaat.

### Over ons

**A2C-Accountants**  
**Uw financiële huisarts die van alle markten thuis is!**

### Onze kantoren / adviseurs

**A2C-Accountants**  
**Derpsestraat 1**  
**5751 KA DEURNE**  
**Tel.: 0493 - 322 900**



## Hoe nu volmacht na overlijden goed geregeld?

*Hoezo kunnen erfgenamen volmacht geven? Wat is daarvan het voordeel? Welke punten zijn daarbij belangrijk? Waar moet u aan denken? Wat moet u juridisch waterdicht regelen zodat dit goed gaat?*

**Samen alles regelen.** Heeft een erflater bij testament geen executeur ('nalatenschapsafwikkelaar') benoemd, dan rust op de schouders van de gezamenlijke erfgenamen de (wettelijke) taak om de nalatenschap af te handelen. Bijvoorbeeld de indiening van de aangifte erfbelasting bij de Belastingdienst en het indienen van de aangifte inkomstenbelasting voor de overledene (F-formulier). Zijn er meerdere erfgenamen, dan kan het problematisch zijn om steeds gezamenlijk te handelen. Dat is zeker zo als erfgenamen bijvoorbeeld niet direct bij elkaar in de buurt wonen. In die situatie kunnen erfgenamen als praktische oplossing volmacht geven aan een of meerdere van hen (of aan een derde, want dat mag ook) om namens hen de nalatenschap af te handelen.

### Wat zijn belangrijke aandachtspunten?

**De volmacht.** Om niet in de problemen te komen en duidelijkheid te scheppen in de verhouding tussen de volmachtgevers en de gevolmachtigde(n), is het raadzaam om de inhoud van de volmacht zo zorgvuldig mogelijk op te stellen. Daarbij komen met name de hiernavolgende punten aan bod.

1. **Beperkt beschikkingsbevoegd.** In de volmacht moet worden opgenomen dat de gevolmachtigde tot taak heeft om alle goederen behorende tot de nalatenschap te beheren. Een gevolmachtigde mag alleen over die goederen beschikken (verkopen) als dat noodzakelijk is om de schulden van de nalatenschap te voldoen (omdat er te weinig liquide middelen zijn).
2. **Niet verdelen.** De gevolmachtigde heeft niet de bevoegdheid om de nalatenschap tussen de erfgenamen te verdelen. Nadat hij alle schulden (dus ook belastingschulden) heeft voldaan, moet hij alle goederen van de nalatenschap ter beschikking stellen van de erfgenamen. Die kunnen dan onderling bepalen hoe de nalatenschap wordt verdeeld. Daarbij moeten ze het unaniem met elkaar eens zijn over de wijze van verdeling.
3. **Geen onroerende zaak verkopen.** De gevolmachtigde is niet bevoegd om een onroerende zaak (woonhuis, bedrijfspand, (land)bougrond) te verkopen. Uitsluitend de gezamenlijke erfgenamen zijn daartoe bevoegd. Zij bepalen de koopprijs en gaan akkoord met de persoon van de koper aan wie de onroerende zaak wordt overgedragen.
4. **Rekening en verantwoording.** In de volmacht moet worden opgenomen dat de gevolmachtigde verplicht is om bij het einde van zijn taak rekening en verantwoording af te leggen aan de erfgenamen. Ook moet hij hen inzage geven in alle schriftelijke stukken (bankafschriften, enz.). Ziet het er naar uit dat de afhandeling van de nalatenschap geruime tijd in beslag zal nemen, dan kan worden bepaald dat de gevolmachtigde jaarlijks rekening en verantwoording moet afleggen.
5. **Alleen of gezamenlijk?** Wordt er volmacht gegeven aan meerdere gevolmachtigden, dan moet worden bepaald of ze ieder zelfstandig bevoegd zijn om namens de gezamenlijke erfgenamen te handelen of dat zij alleen gezamenlijk bevoegd zijn. Wordt daarover in de volmacht niets gezegd, dan zegt de wet dat iedere gevolmachtigde zelfstandig bevoegd is (art. 3:65 BW). In dat geval bestaat echter de kans dat ze ieder eigenmachtig gaan optreden.

*Het geven van een volmacht is handig om een nalatenschap efficiënt af te wikkelen. Omschrijf hiervoor de bevoegdheden nauwkeurig in de volmacht. Maak ze - bij meerdere gevolmachtigden - alleen gezamenlijk bevoegd. Zo kunnen ze niet ieder op eigen houtje gaan handelen.*

## Sloopkosten, investering of kostenpost?

*Als u sloopkosten maakt in verband met de bouw van een nieuw bedrijfspand, lijkt het logisch dat deze kosten ten laste van uw resultaat gebracht kunnen worden. Maar is dat ook zo? Waar moet u rekening mee houden?*

**Sloopkosten.** Het komt regelmatig voor dat in verband met de bouw van een nieuw bedrijfspand, het oude bedrijfspand eerst gesloopt moet worden. Het slopen van het bedrijfspand brengt kosten met zich mee. Hoe zit het dan fiscaal?

### Hoe zit het met deze kostenpost?

**Ten laste van resultaat?** In beginsel komen kosten ten laste van uw resultaat, dus logischerwijs gaat u ervan uit dat dit ook geldt voor sloopkosten. Maar helaas, als u sloopkosten maakt ten behoeve van de bouw van een nieuw bedrijfspand kunnen deze kosten niet zonder meer ten laste van het resultaat gebracht worden.

**Boekwaarde.** Door de sloop is het oude bedrijfspand er niet meer en denkt u wellicht dat de boekwaarde van dit bedrijfspand afgeboekt kan worden. Het pand is er immers niet meer dus waarom zou het dan nog op de balans moeten staan? Ook hiervoor geldt echter dat er niet altijd een afboeking kan plaatsvinden.

**Investing?** Als de sloopkosten en de boekwaarde van het oude bedrijfspand niet ten laste van het resultaat gebracht kunnen worden, dan maken de sloopkosten en de boekwaarde deel uit van de kostprijs van de grond of van het nieuwe bedrijfspand. **Tip.** U kunt dan mogelijk aanspraak maken op de Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA).

### Drie situaties

**Kopen om te slopen.** Koopt u een locatie inclusief pand met als doel om dit pand te slopen en direct te vervangen voor een nieuw pand, dan worden de aanschafwaarde van dit pand en de sloopkosten toegerekend aan de grond. U heeft het pand immers alleen aangekocht met de bedoeling om de grond vrij te krijgen, waardoor de waarde van de grond stijgt. **Let op.** Doordat de aanschafwaarde en de sloopkosten in de grond zakken, kunt u hierover niet afschrijven. Er bestaat ook geen recht op KIA omdat grond is uitgezonderd.

**Sloop na gebruik.** Als u echter een bedrijfspand binnen uw eigen onderneming gebruikt en u gaat dit pand op een bepaald moment slopen om het te vervangen door een nieuw pand, dan worden de sloopkosten en de oude boekwaarde van het pand toegerekend aan de kostprijs van het nieuwe pand. De kostprijs van het nieuwe bedrijfspand bestaat dan uit de boekwaarde van het gesloopte 'oude' bedrijfspand, de sloopkosten en de bouwkosten. **Tip 1.** De sloopkosten en de oude

boekwaarde zijn posten die in aanmerking komen voor de KIA. **Tip 2.** Deze posten verhogen de kostprijs waardoor de boekwaarde van het pand waarschijnlijk meer bedraagt dan de WOZ-waarde. Hierdoor kunt u 'extra' afschrijven.

**Lage bedrijfswaarde.** Als de bedrijfswaarde van het oude pand vóór de sloop lager is dan de boekwaarde van het pand plus de sloopkosten, dan mag u dit verschil wel direct ten laste van de fiscale winst brengen.

**Versleten.** Slechts één keer heeft de rechter geoordeeld dat de sloopkosten en de oude boekwaarde wel in een keer ten laste van het resultaat mogen komen, Hoge Raad (ECLI:NL:HR:1993:BH8556). In deze specifieke situatie was het oude bedrijfspand 'versleten' en was het nieuwe bedrijfspand functioneel gelijk aan het oude bedrijfspand. **Let op.** Bent u van mening dat dit bij u ook aan de orde is, dan zult u dit zelf aan moeten tonen.

Als u uw bedrijfspand sloopt en vervangt door een nieuw pand, dan worden de sloopkosten en de oude boekwaarde toegerekend aan de kostprijs van het nieuwe pand. Bij een versleten pand kunt u de sloopkosten en de oude boekwaarde direct van de winst aftrekken.

## Berekening investeringsaftrek, inspecteur teruggefloten

De Hoge Raad heeft onlangs geoordeeld dat de inspecteur de Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek bij een samenwerkingsverband niet altijd goed berekent. Hoe zit dat en wanneer speelt dit?

### KIA en samenwerkingsverband

**Samentelbepaling.** Voor de berekening van de Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) geldt bij samenwerkingsverbanden de 'samentelbepaling'. Dit houdt in dat de KIA wordt berekend alsof er sprake is van één belastingplichtige.

**Percentage.** Tot 2010 werd de KIA berekend via een vast percentage van het totale bedrag aan investeringen. Elke deelnemer van het samenwerkingsverband kon het percentage van de KIA dat hoorde bij het investeringsbedrag van het samenwerkingsverband loslaten op het aan hem toerekenbare deel van de investering.

**Wijziging 2010.** In 2010 is de tabel voor de berekening van de KIA gewijzigd. De KIA ten aanzien van investeringsbedragen die binnen de derde bandbreedte van de tabel vallen, bedraagt niet langer een percentage van het investeringsbedrag, maar bedraagt een vast bedrag. In 2019 wordt de KIA berekend aan de hand van het geïnvesteerde bedrag volgens onderstaande tabel.

Vanaf	Tot	KIA
€ 0	€ 2.300	€ 0
€ 2.300	€ 57.321	28%
€ 57.321	€ 106.150	€ 16.051
€ 106.150	€ 318.449	€ 16.051 +/- 7,56% van het deel boven € 106.150
€ 318.449	-	€ 0

### Wat speelde er ook alweer?

**KIA, vast bedrag?** Een man participeerde met vijf andere maten in een maatschap. Deze maatschap had in 2013 voor € 40.517 geïnvesteerd. Daarnaast had de man buitenvennootschappelijk geïnvesteerd voor een bedrag van € 56.515.

Het totaal van de investeringen voor de KIA bedroeg € 97.032 (€ 40.517 + € 56.515). Op basis hiervan had de man recht op de KIA ter grootte van het vaste bedrag van € 15.470 (2013).

**Of evenredig deel?** De inspecteur stelde de KIA echter vast op € 10.085, een evenredig gedeelte van € 15.470 (T&A Belastingen, jg. 23, nr. 2, p. 5, 23.02.2018). De man is door Hof 's-Hertogenbosch (ECLI:NL:GHSHE:2017:5282) in het gelijk gesteld. De staatssecretaris is in cassatie gegaan.

### Oordeel Hoge Raad

**Vast bedrag.** De Hoge Raad (ECLI:NL:HR:2019:785) heeft aangegeven dat de wetgever met de samentelbepaling heeft beoogd om samenwerkingsverbanden voor de KIA gelijk te behandelen als eenmanszaken en BV's. Deze samentelbepaling regelt echter niet hoe het vaste bedrag van de derde bandbreedte bij een samenwerkingsverband verdeeld moet worden. De man heeft volgens de Hoge Raad dan ook gewoon recht op de KIA ter grootte van € 15.470, omdat er in totaal is geïnvesteerd voor € 97.032.

**Rechten veiliggesteld?** Als u uw rechten destijds heeft veiliggesteld door een verbeterde aangifte in te dienen of bezwaar te maken tegen uw aanslag inkomstenbelasting, moet de Belastingdienst door deze uitspraak van de Hoge Raad uw verbeterde aangifte volgen of aan uw bezwaar tegemoetkomen. Staat uw aanslag inkomstenbelasting nog open en heeft u door de uitspraak recht op meer KIA, maak dan tijdig bezwaar.

De Hoge Raad heeft nu beslist dat een vennoot met ook buitenvennootschappelijk vermogen toch recht kan hebben op het volledige vaste bedrag, anders dan in de berekeningen van de Belastingdienst en aangiftesoftware. Controleer al ingediende aangiften en maak als dat nog kan waar nodig bezwaar.