

KANTOORNIEUWS

Rechtstreekse telefoonnummers

Wellicht is het u al opgevallen in de mail die wij versturen. Onderaan in de mails worden sinds enige tijd telefoonnummers vermeld waar u een aantal medewerkers rechtstreeks op kunt bereiken. Door gebruik te maken van deze rechtstreekse telefoonnummers heeft u direct de juiste persoon aan de telefoon zonder doorverbonden te worden.

De rechtstreekse telefoonnummers die wij in gebruik hebben zijn de volgende:

Hedde Heidinga 0592-205013
Gerrie Kleine 0592-205048
Loonadministratie 0592-205049

AGRO

Geen betalingsrechten na 2020

In de voorstellen van de Europese Commissie voor het toekomstige GLB, dat vanaf 2021 moet gelden, wordt aan de lidstaten de keuze gelaten om de basisinkomenssteun voor duurzaamheid, de huidige basisbetaling, met of zonder betalingsrechten voort te zetten. In een kamerbrief schrijft de minister van LNV dat zij voornemens is te kiezen voor het systeem zonder betalingsrechten, met name omdat er vanaf 2019 sprake zal zijn van een 'flat rate' voor de betalingsrechten. Dit betekent dat elk betalingsrecht dezelfde hectarepremie oplevert en historische verschillen komen te vervallen. De noodzaak van het huidige systeem is daarmee feitelijk verdwenen.

Volgens de minister is het voordeel van afschaffen de substantiële verlaging van de administratieve lasten voor boeren en van de uitvoeringslasten voor de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO.nl). Bij afschaffing hoeven de rechten niet langer beheerd te worden in verband met verhuur, verkoop of splitsing dan wel samenvoeging van betalingsrechten. Het



afschaffen is volgens de minister geheel in lijn met haar inzet om het nieuwe GLB te vereenvoudigen. Volgens haar zal dit zeker in het eerste jaar van het nieuwe GLB een vlotte uitbetaling bevorderen, omdat geen nieuwe rechten hoeven te worden toegekend. Verder kan een boer elk jaar eenvoudiger steun aanvragen. Bij een systeem van betalingsrechten moet hij of zij eerst rechten kopen of aanvragen uit de nationale reserve. Omdat de huidige betalingsrechten een economische waarde vertegenwoordigen c.q. verhandelbaar zijn, maakt de minister haar bedoelingen nu al kenbaar.

De kans is aanwezig dat het nieuwe GLB met een jaar wordt uitgesteld en pas in 2022 ingaat. In dat geval blijven de bestaande betalingsrechten nog een jaar langer geldig.

Invulling ecologisch aandachtsgebied

Vanaf 2019 mag voor de invulling van het ecologisch aandachtsgebied gebruik gemaakt worden van Olifantsgras, Zonnekroon en braak met drachtplanten. Voor Olifantsgras en Zonnekroon geldt dat het gebruik van gewasbeschermingsmiddelen, met uitzondering van het eerste jaar van aanplant, en het gebruik van minerale meststoffen niet is toegestaan. Voor braak met drachtplanten geldt allereerst dat uit een lijst van toegestane soorten en mengsel van ten minste drie soorten wordt gekozen. Tot de drachtplanten behoren onder meer Karwij, Zonnebloem, Gele mosterd, Luzerne en Rode klaver.

Het betreffende EA-perceel ligt in de nationaal vastgestelde periode tussen

15 maart en 15 november braak voor ten minste zes maanden. De drachtplanten moeten bloeien in de periode van mei tot en met augustus. Hiermee zal rekening moeten worden gehouden bij de keuze uit de toegestane soorten. Het gebruik van gewasbeschermingsmiddelen en meststoffen is niet toegestaan.

Sleepvoetverbod en alternatieven

Per 1 januari 2019 is het verboden om met een bemester drijfmest of zuiveringsslib in strookjes tussen het gras op de grond aan te wenden. Dit verbod treft het gebruik van de sleepvoetbemester. Er zijn momenteel twee alternatieven die voldoen aan de eisen en vanaf 2019 mogen worden toegepast: de methode waarbij met een pulse-trackbemester de drijfmest in kuiltjes van maximaal 5 cm breed in de grond wordt gebracht en de methode waarbij met water verdunde drijfmest met de sleepvoetbemester in strookjes van maximaal 10 cm breed tussen het gras op de grond wordt gelegd. Het toevoegen van water leidt niet alleen tot een lagere ammoniakemissie, maar ook tot een – vooral in drogere perioden – betere benutting van stikstof.

Het resultaat van de pulse-trackbemester kan op het oog worden gecontroleerd, maar het aanwenden van met water verdunde drijfmest met de sleepvoetbemester vereist een technische borging. De waterverdunding moet vanaf 2021 met op de machine aanwezige digitale apparatuur gemonitord worden. In 2019 en 2020 zal de boer bij controle aannemelijk moeten kunnen maken dat hij bij de aanwending van de drijfmest deze met water in de verhouding van één deel water en twee delen mest heeft verdund. Het streven is dat per 1 januari 2021 alle mestaanwendingsapparatuur is voorzien van digitale apparatuur voor verantwoording en monitoring. Het plan is de eisen hiervoor in 2019 op te stellen.

Geen bedrijfstoeslag vanwege verhinderen opmeten percelen

Een landbouwer verhinderde in 2015 een fysieke opmeting van zijn percelen door de NVWA. RVO.nl heeft daarom volgens het College van Beroep voor het bedrijfsleven zijn aanvraag voor de uitbetaling van de betalingsrechten terecht geheel afgewezen. De landbouwer had een gedeelte van een (topografisch) perceel opgegeven in zijn Gecombineerde opgave. Het andere gedeelte, met daarop hetzelfde gewas, had hij door middel van een private overeenkomst verhuurd. Tussen beide gewaspercelen was geen fysieke scheiding aanwezig. De inspecteur van de NVWA meldde zich bij de landbouwer en gaf aan het door hem opgegeven perceel te willen opmeten. Hij verzocht de landbouwer om een perceelsgrens neer te zetten in de vorm van bijvoorbeeld piketpaaltjes. De landbouwer weigerde dit. Hij vond het maar grote onzin, want RVO.nl wist volgens hem hoe groot het totale perceel was. Als hij nu een perceelsgrens zou aanbrengen, zou de perceelsopgave niet meer kloppen.

De landbouwer betoogde dat hij geen enkele moeite had met het opmeten van het gehele topografische perceel. Van een verhindering van een controle was geen sprake, omdat het bepalen van de fysieke grens tussen de gewaspercelen door middel van piketpaaltjes niets toevoegde aan de controle. Het gehele topografische perceel was zijn eigendom en alle hierop betreffende betalingsrechten waren aan hem toegekend. Het College oordeelde dat uit het NVWA-rapport duidelijk bleek dat de landbouwer geen medewerking had



verleend aan het vaststellen van de perceelsgrens. Door het ontbreken van die grens kon de NVWA-inspecteur niet vaststellen of de Gecombineerde opgave juist was en kon de controle ter plaatse niet worden uitgevoerd. RVO.nl heeft zich terecht op het standpunt gesteld dat de landbouwer de controle had verhinderd. Zij was daarom gehouden de aanvraag om uitbetaling van de basis- en vergroeningsbetaling af te wijzen.

Aanvulling redactie

In de praktijk gebeurt het nogal eens dat een gedeelte van een perceel met daarop hetzelfde gewas wordt verhuurd. Het is dan belangrijk de grens tussen de percelen ter plekke goed aan te geven, als er geen fysieke scheiding is.

Mestboetes ten onrechte opgelegd

Het College van Beroep voor het bedrijfsleven heeft eind vorig jaar de mestboetes vernietigd, die aan drie veehouders waren opgelegd. RVO.nl had namelijk de betreffende veehouders niet tijdig op de hoogte gesteld van de inhoud van de tolerantie-, zekerheids- en handhavingmarges. De veehouders hadden aangevoerd dat RVO.nl bij het opleggen van de boetebesluiten was uitgegaan van een onjuiste samenstelling van de mest.

Volgens het College had RVO.nl de veehouders al op het moment van het voornemen tot het opleggen van een mestboete op de hoogte moeten stellen van de inhoud van de marges. Door dit na te laten, waren de veehouders geschaad in hun verweer. Het openbaar zijn van de marges is volgens het College zo fundamenteel van aard, dat dit niet meer in een later stadium van de procedure (bezwaar, beroep, hoger beroep) kan worden hersteld.

De uitspraak van het College heeft ook gevolgen voor nog lopende procedures tegen mestboetes, waarin de juistheid van de aan de boete ten grondslag gelegde samenstelling van de mest bestreden is of waarin dit alsnog bestreden wordt.

Wijziging pachtovereenkomst

Een landbouwer pachtte al enige jaren een perceel grond door middel van geliberaliseerde pachtovereenkomsten. Hierin stond steeds vermeld dat er geen productie- en toeslagrechten overgingen van verpachter naar hem. Eind 2013 kwam de rentmeester van de verpachter op bezoek bij de landbouwer met een nieuwe overeenkomst voor de periode 2014 tot en met 2016. Volgens de rentmeester ging het om voortzetting voor langere duur met een hogere pachtprijs. Op zijn verzoek ondertekende de landbouwer de overeenkomst ter plekke. Eind 2016 deelde de verpachter aan de landbouwer mede dat de pachtovereenkomst niet verlengd zou worden en verzocht hij om overdracht van de betalingsrechten. Pas op dat moment kwam de landbouwer er achter dat in de laatste overeenkomst een nieuwe bepaling was opgenomen. Deze hield in dat rechten ontstaan tijdens de pachtperiode aan de verpachter toekwamen. Omdat hij niet op de hoogte was van deze bepaling, weigerde de landbouwer de betalingsrechten over te dragen.

De pachtkamer van het Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden was het eens met de landbouwer. De nieuwe bepaling over toekomstige rechten was onduidelijk en ruim geformuleerd en voor meerdere uitleg vatbaar. Verder komen volgens vaste rechtspraak de toeslag- en betalingsrechten toe aan de pachter. Ze kunnen wel toekomen aan de verpachter, wanneer partijen daartoe een uitdrukkelijke, voor de pachter duidelijk kenbare, afspraak hebben gemaakt. De verpachter had in dit geval volgens het hof onvoldoende aannemelijk gemaakt dat een dergelijke afspraak was gemaakt.

Aanvulling redactie

In dit geval kwam het goed voor de pachter, maar het is verstandig om nieuwe overeenkomsten eerst goed te beoordelen alvorens deze te ondertekenen.

Einde aan pachtersvoordeel

Een pachtersvoordeel ontstaat wanneer een pachter de door hem op zakelijke basis gepachte landbouwgrond in eigendom verkrijgt voor een prijs beneden de waarde die daaraan in vrij opleverbare staat is toe te kennen. Het voordeel bestaat uit het verschil tussen de waarde van de grond op het moment van verkrijging in vrije en in verpachte staat. Een pachtersvoordeel wordt in de heffing op de inkomstenbelasting betrokken indien en voor zover het wordt gerealiseerd. Dit is het geval bij verkoop of ruil van grond, maar ook bij staking van de onderneming. Er is sprake van een eerste pachtersvoordeel als de pachter die de grond in eigendom krijgt, niet tot de familiekring van de verpachter behoort. Behoort de pachter hier wel toe, dan is sprake van een tweede pachtersvoordeel.

Er bestonden twee goedkeuringen van de staatssecretaris van Financiën inzake de pachtersvoordelen.

Bij bedrijfsopvolging was het toegestaan dat voor de heffing van de inkomstenbelasting het eerste pachtersvoordeel werd doorgeschoven naar de bedrijfsopvolger uit de familiekring.

Bij het tweede pachtersvoordeel verviel dit voordeel wanneer de bedrijfsopvolger het bedrijf minimaal vijf jaar voortzette. Eind vorig jaar heeft de staatssecretaris besloten deze goedkeuringen te laten vervallen. Volgens hem bestaan er voldoende fiscale faciliteiten om een bedrijfsoverdracht mogelijk te maken.

Er geldt een overgangsregeling waarop agrariërs met gronden waarop nu een pachtersvoordeel rust een beroep op kunnen doen. Wanneer een belastingplichtige voor 30 juni 2019 de grond in juridisch eigendom heeft, kan hij, wanneer hij aan de oude voorwaarden voldoet, nog een beroep doen op de vervallen goedkeuringen. Wanneer een belastingplichtige in de agrarische sector nadenkt over bedrijfsopvolging en er sprake is van een pachtersvoordeel, is het raadzaam de overdracht voor 30 juni 2019 af te ronden.

Verschuiving uitrijdperiode drijfmest op bouwland

Op bouwland verschuift de uitrijdperiode van drijfmest van 1 februari tot en met 31 augustus naar 15 februari tot en met 15 september. Deze maatregel vloeit voort uit het gegeven dat het in de afgelopen jaren zeer regelmatig is voorgekomen dat door ongunstige weersomstandigheden het uitrijden van dierlijke mest niet tijdig kon plaatsvinden.

Wanneer na 1 augustus drijfmest wordt uitgereden op bouwland, moet uiterlijk 15 september winterkoolzaad voor zaadwinning in het daaropvolgende jaar gezaaid worden of een aangewezen gewas (bijv. groenbemester) geplant worden. Er kunnen ook in het najaar bloembollen geplant worden.

Wie geeft de grond op?

Bij bepaalde gewassen is een ruime vruchtwisseling noodzakelijk, bijvoorbeeld aardappelen of bloembollen. Het komt regelmatig voor dat een landbouwer wordt benaderd door een teler van dergelijke gewassen om een perceel grond tijdelijk te verhuren. De vraag is dan wie de grond moet opgeven in de Gecombineerde opgave: de huurder of de verhuurder.

In de Gecombineerde opgave moeten de percelen opgeven worden die men op 15 mei van het betreffende jaar in gebruik heeft. De gebruiker is degene die de teeltechnische beslissingen neemt en het gewasrisico loopt. Dit betekent meestal dat de teler/huurder de grond moet opgeven. Zeker als de verhuurder geen enkele ervaring heeft met de teelt van het gewas, is het niet aannemelijk dat deze de teeltechnische beslissingen neemt en de feitelijke gebruiker van de grond is.

In de praktijk wordt echter regelmatig afgesproken dat toch de verhuurder de grond opgeeft in de Gecombineerde opgave, om de mestgebruiksruimte en/of het kunnen aanvragen van de uitbetaling van de betalingsrechten te behouden. Dit is echter niet zonder risico.

Wanneer de verhuurder de grond opgeeft terwijl deze niet de feitelijke gebruiker is van het perceel, kan dit leiden tot verschillende boetes en kortingen:

- boete voor het indienen van een foutieve Gecombineerde opgave;
- korting op de bedrijfstoelage vanwege het schrappen van de grond en mogelijk zelfs een extra sanctie;
- korting op de vergroeningspremie doordat het bouwplan na het schrappen van de grond niet meer voldoet aan de vergroeningseisen;
- mestboete en randvoorwaardenkorting vanwege een overschrijding van de gebruiksnormen.

De grond wordt namelijk geschrapt, terwijl de op het perceel aangewende meststoffen wel aan het bedrijf worden toegerekend.

Ook de feitelijke gebruiker van de grond, die de grond niet opgeeft in de Gecombineerde opgave, loopt risico's:

- een boete voor het foutief indienen van de Gecombineerde opgave;
- een korting op de bedrijfstoelage vanwege het niet opgeven van grond die wel feitelijk bij het bedrijf in gebruik is;
- een mestboete vanwege het toerekenen van de op het perceel aangewende meststoffen, terwijl hier geen verhoging van de gebruikruimte tegenover staat.

De afspraken worden vaak vastgelegd in teeltcontracten. Bepaalde afspraken hieruit leveren zelfs het bewijs voor een (NVWA)controleur dat de verhuurder niet de feitelijke gebruiker is van de grond, zoals:

- er wordt afgesproken dat het teeltrisico geheel bij de huurder ligt;
- er wordt een vaste vergoeding per hectare betaald, ongeacht de



daadwerkelijke gewasopbrengst en marktprijs;

- er is bepaald dat de huurder alle beslissingen neemt.

Wanneer men de gebruiker is van het perceel en het gewas dus voor eigen risico teelt, zal dit ook moeten blijken uit de facturering en betaling van uitgevoerde werkzaamheden door derden of de huurder.

Het is veiliger om de grond gedurende de teeltperiode te verpachten middels een geliberaliseerde pachtovereenkomst. Men kan dan ook afspreken dat de betalingsrechten gedurende deze periode verhuurd worden, maar dat de uitbetaling doorbetaald moet worden aan de verhuurder. Verder kan worden afgesproken dat de verhuurder wel mest op het perceel mag aanwenden. Deze zal in principe gewogen en bemonsterd moet worden, tenzij een vrijstelling van toepassing is (boer-boer-transport of Vogelaarvariant). Let wel op eventuele fiscale consequenties.

Een andere reden dat de verhuurder de grond zelf wil opgeven kan zijn dat de verhuurder de grond pacht. Voor 'onderverpachting' is toestemming nodig voor de verpachter, omdat men anders beticht kan worden van wanprestatie. Maar ook hier is de feitelijke situatie van belang. Wanneer er feitelijk sprake is van onderverpachting, kan de verpachter ontbinding van de pachtovereenkomst vorderen.

Equivalente maatregelen akkerbouw

Bedrijven met akkerbouw kunnen zich vanaf 1 februari bij RVO.nl aanmelden voor het toepassen van equivalente maatregelen. Dit zijn uitzonderingen op de gebruiksnormen: er mag dan een hogere norm worden gehanteerd. De volgende maatregelen kunnen worden toegepast.

- Rijenbemesting in maïs op zand- en lössgrond voor zowel kunstmest als dierlijke mest. Deze maatregel blijft bestaan tot eind 2020. Vanaf 2021 is rijenbemesting op zand- en lössgronden

verplicht voor alle toegediende mest.

- Op kleigrond mag dit jaar nog bij hogere gewasopbrengsten een hogere stikstofgebruiksnorm gehanteerd worden.
- Bij suikerbieten, bepaalde consumptieaardappellassen, wintertarwe, zomergerst, pootaardappelen, zaaiuien en maïs mag bij de fosfaattoestand neutraal of laag gecombineerd met een heel hoge gewasopbrengst een hogere fosfaatgebruiksnorm gehanteerd worden.

Stikstofdifferentiatie

Agrarische ondernemers die de afgelopen drie jaar bovengemiddelde opbrengsten hadden voor suikerbieten, fritesaardappelen of tarwe of gerst op klei, mogen onder voorwaarden extra stikstof gebruiken. De genoemde gewassen moet men zelf of via een gespecialiseerd sorteerbijndrijf aan de verwerkende industrie leveren. Zij maakt van de tarwe en gerst producten voor menselijke of dierlijke consumptie en van suikerbieten of fritesaardappelen producten voor menselijke consumptie.

Een bovengemiddelde opbrengst betekent voor wintertarwe en -gerst een opbrengst van meer dan 9 ton, voor zomertarwe meer dan 8 ton, voor zomergerst meer dan 7 ton, voor suikerbieten meer dan 75 ton en voor aardappelen meer dan 50 ton, dit alles per hectare. Aanmelding is mogelijk tot en met 15 mei.

Afschrijving fosfaatrechten

Voor de afschrijving van fosfaatrechten wordt uitgegaan van de einddatum van 31 december 2027.

Voorbeeld

Op 1 oktober 2018 is geïnvesteerd in niet benutte fosfaatrechten, die daadwerkelijk in gebruik worden genomen. De periode tussen 1 oktober 2018 en 31 december 2027 bedraagt 111 maanden. Dat betekent dat in 2018 3/111 deel van de aanschafkosten kan worden afgeschreven.



Afschrijving benutte fosfaatrechten

Indien in 2018 is geïnvesteerd in door de verkoper benutte fosfaatrechten, is het niet mogelijk deze rechten in 2018 in gebruik te nemen. Dit betekent dat afschrijving pas mogelijk is vanaf 1 januari 2019 (datum ingebruikname).

Registratie percelen

De bij een bedrijf in gebruik zijnde grond moet worden geregistreerd in Mijn percelen. Hierbij gaat het onder meer om de oppervlakte, het gewas, de ligging en de wijzigingen daarvan. Dat moet het hele jaar worden bijgehouden. Elke mutatie moet worden doorgegeven. Dat is ook van belang als het grondgebruik eindigt.

Wijzigingen graasdierpremie

De graasdierpremie is bedoeld voor schapen en/of vrouwelijk vleesvee die grazen op niet-subsidiabele grond, bij voorbeeld heide, duinen, kwelders en stadsparken. Naar aanleiding van opmerkingen van de Europese Commissie wordt de regeling voor 2019 aangepast.

Alleen grazen op niet-subsidiabele grond

De dieren waarvoor in 2019 premie wordt aangevraagd, moeten op 15 mei 2019 op het bedrijf aanwezig zijn. Deze dieren moeten van 15 mei tot en met 15 oktober ononderbroken extensief grazen op niet-subsidiabele grond van het bedrijf. De dieren mogen wel eerder afgevoerd worden, maar dan wordt de premie evenredig per dag berekend. De correctie voor subsidiabel grasland vervalt.

Schriftelijk bewijs bij een controle

Bij een controle op het bedrijf moet men kunnen laten zien welke percelen gebruikt worden voor begrazing. Dit kan alleen met schriftelijk bewijs, zoals de Gecombineerde opgave, een gebruiksovereenkomst, een begrazingschema, een logboek en kaartmateriaal.

Vervallen ondergrens

De ondergrens van € 1.000 voor de graasdierpremie vervalt. Het bedrag van deze premie is onderdeel van de directe betalingen, waarvoor een ondergrens van € 500 geldt.

Wijzigingen vervoer mest

Er zijn voorstellen gedaan om een aantal zaken rondom het vervoer, wegen en bemonsteren van mest te wijzigen. De verwachting is dat deze regels begin februari ingaan nadat de zogenaamde notificatieprocedure bij de Europese Commissie is afgerond. Het gaat om de volgende wijzigingen.

- Vervoersbewijzen dierlijke meststoffen (VDM) kunnen vanaf 1 april 2019 alleen nog digitaal verstuurd worden naar RVO.nl. Indiening op papier is dan niet meer mogelijk.
- De partijbemonstering voor de dikke fractie na mestscheiding vervalt. Elke vracht zal bemonsterd moeten worden door een erkende, onafhankelijke organisatie.
- Vanaf 1 april moet de mest direct na aanvang van het vervoer gewogen worden door het weegapparaat op het transportmiddel of door gebruik te maken van een weegstation nabij het vertrekpunt.
- Het leeggewicht van het transportmiddel mag niet meer bepaald worden na het vervoer van de mest, maar moet voor het vervoer bepaald worden. De mogelijkheid om het leeggewicht tussen twee opeenvolgende vrachten te bepalen vervalt hiermee.

Opmerking redactie

In het kader van de aanpak van mestfraude en vereenvoudiging van de regelgeving, overweegt de overheid nadrukkelijk de vrijstellingen op de

weeg- en bemonsteringplicht bij de afvoer van mest (bijv. boer-boer-transport en Vogelaarvariant) in de nabije toekomst te laten vervallen.

Vanggewas op zand- en lössgrond

Op zand- en lössgronden moet na de teelt van maïs een vanggewas ingezaaid worden. Vanaf 2019 zijn de regels hiervoor aangescherpt. Er zijn dit jaar drie mogelijkheden om aan deze verplichting te voldoen:

- direct aansluitend aan de teelt van maïs en uiterlijk op 1 oktober een vanggewas telen;
- onderzaai van gras kort na het zaaien van de maïs. Hierdoor is ook oogst na 1 oktober mogelijk;
- uiterlijk 31 oktober een wintergraan inzaaien, welke het volgende jaar als hoofdteelt wordt ingezet. Dit moet voor 1 oktober gemeld worden bij RVO.nl.

Voor alle biologisch geteelde maïs en voor op gangbare wijze geteelde suikermaïs, CCM, korrelmaïs en MKS geldt dat het vanggewas uiterlijk 31 oktober moet worden geteeld.

Wijziging en handhaving I&R

De minister van LNV heeft in december 2018 besloten een wijziging door te voeren in het I&R-systeem en de handhavingmogelijkheden daarvan te vergroten.

Merken voor melden

Vanaf 1 april 2019 moet een kalf eerst gemerkt worden voordat de geboortemelding van het kalf in het I&R-systeem wordt gedaan. Het aanbrengen van de oormerken en het melden van een geboorte van een kalf in



het I&R-systeem moet binnen drie werkdagen plaatsvinden. Er wordt nog onderzocht of het op termijn mogelijk en verstandig is om in het I&R-systeem onderscheid te maken tussen melkvee- en vleesveebedrijven. Indien dat het geval blijkt te zijn, wordt een kortere meldtermijn voor melkveebedrijven overwogen.

Invoering bestuurlijke boetes

Voor alle diersectoren wordt de mogelijkheid ingevoerd een bestuurlijke boete op te leggen bij overtreding van de I&R-regels. Het voornemen is dit per 1 juli 2019 in te voeren met als doel de effectiviteit van de handhaving vergroten. Een I&R-overtreding verhuist daarmee van het strafrecht naar het bestuursrecht.

Overig

Er wordt nog gekeken naar een betere uitwisseling van I&R-gegevens tussen lidstaten en het voorkomen dat bij een destructiemelding van een (doodgeboren) kalf het moederdier niet wordt vermeld.

Beperking afschrijving bedrijfsgebouwen

De afschrijving op bedrijfsgebouwen wordt vanaf dit jaar beperkt voor ondernemers die onder de vennootschapsbelasting vallen. Er is geen afschrijving meer mogelijk, wanneer de boekwaarde de WOZ-waarde heeft bereikt. De eerste drie jaar geldt onder voorwaarden nog de 'oude' afschrijvingsregeling. Dit betekent dat kan worden afgeschreven tot 50% van de WOZ-waarde. Deze afschrijvingsbeperking geldt niet voor ondernemers die onder de inkomstenbelasting vallen.

ONDERNEMINGSWINST

Aftrekposten ondernemers

Oudedagsreserve

De toevoeging aan de oudedagsreserve voor een ondernemer bedraagt in 2019 9,44% van de winst, maar maximaal € 8.999. De toevoeging wordt

verminderd met ten laste van de winst gekomen pensioenpremies.

Ondernemersaftrek

Een ondernemer voldoet aan het urencriterium als hij op jaarbasis ten minste 1.225 uur en de helft van zijn arbeidstijd aan zijn onderneming besteedt. Door te voldoen aan het urencriterium heeft de ondernemer recht op ondernemersaftrek. De ondernemersaftrek omvat:

- de zelfstandigenaftrek;
- de aftrek voor S&O-werk;
- de meewerkaftrek;
- de startersaftrek arbeidsongeschikten;
- de stakingsaftrek.

Alleen de bedragen van de aftrek S&O-werk zijn gewijzigd. Deze aftrek bedraagt in 2019 € 12.775. Wie in een van de vijf voorafgaande kalenderjaren geen ondernemer was en in deze periode niet meer dan tweemaal de S&O-aftrek heeft toegepast, heeft recht op een verhoogde aftrek S&O-werk. De verhoging bedraagt € 6.391.

Gemengde kosten

Gemengde kosten zijn kosten met een deels zakelijk, deels privé karakter. Voor gemengde kosten geldt een beperking van de mate waarin zij in aftrek komen op de winst. De volgende kosten zijn voor 80% aftrekbaar:

- kosten van voedsel, drank en genotmiddelen;
- kosten van representatie, inclusief recepties, feestelijke bijeenkomsten en vermaak;
- kosten van congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen en dergelijke.

De ondernemer kan er voor kiezen 20% van de werkelijke gemengde kosten niet in aftrek te brengen. Als alternatief kan de ondernemer de kosten volledig in aftrek brengen en de winst verhogen met een vast bedrag van € 4.600.

Mkb-winstvrijstelling

De mkb-winstvrijstelling voor



ondernemers is niet gewijzigd in 2019 en bedraagt 14% van de winst.

Investeringsaftrek

De regeling van de investeringsaftrek is bedoeld om investeringen door ondernemers in bedrijfsmiddelen te bevorderen. Er zijn drie vormen van investeringsaftrek:

- kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA);
- energie-investeringsaftrek (EIA); en
- milieu-investeringsaftrek (MIA).

KIA

Voor investeringen in bedrijfsmiddelen kan KIA worden genoten indien het totale investeringsbedrag in 2019 ligt tussen € 2.300 en € 318.449. Er geldt een minimumbedrag per bedrijfsmiddel van € 450. Vanaf een investeringsbedrag van € 2.300 bedraagt de investeringsaftrek 28% van het investeringsbedrag. De maximale KIA bedraagt € 16.051. Dit bedrag wordt bereikt bij een investeringsbedrag tussen € 57.321 en € 106.150. Bij een hoger investeringsbedrag dan € 106.150 daalt de KIA met 7,56% van het meerdere, totdat deze nihil bedraagt bij een investeringsbedrag van € 318.449.

EIA

Het tarief van de EIA voor investeringen in energiebesparende bedrijfsmiddelen bedraagt in 2019 45% van het investeringsbedrag. De lijst met bedrijfsmiddelen die in aanmerking komen voor EIA is aangepast. Het maximale investeringsbedrag waarover

aftrek wordt verleend bedraagt € 122 miljoen. Voor het recht op EIA moet het investeringsbedrag per bedrijfsmiddel ten minste € 2.500 bedragen. Een overzicht van de voor EIA kwalificerende bedrijfsmiddelen is te vinden op de website van de Rijksdienst voor ondernemend Nederland.

MIA

De tarieven van de MIA voor investeringen in bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen als milieu-investeringen zijn niet gewijzigd. De lijst met bedrijfsmiddelen die in aanmerking komen voor MIA is wel aangepast. De MIA bedraagt voor investeringen:

- in categorie I 36,0%;
- in categorie II 27,0%;
- in categorie III 13,5%.

Voor het recht op MIA moet het investeringsbedrag per bedrijfsmiddel ten minste € 2.500 bedragen. Er geldt een maximumbedrag van € 25 miljoen waarover MIA wordt verleend.

Vamil

In aanvulling op de MIA geldt voor milieu-investeringen de Vamilregeling. Deze regeling staat vervroegde afschrijving toe op milieu-investeringen tot 75% van de aanschafwaarde. De resterende 25% moet regulier worden afgeschreven.

Een overzicht van de voor MIA/Vamil kwalificerende bedrijfsmiddelen is te vinden op de website van de Rijksdienst voor ondernemend Nederland.

Hoewel bij de totstandkoming van deze uitgave de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, bestaat de mogelijkheid dat bepaalde informatie na verloop van tijd verouderd of niet meer juist is. Dit kan ten gevolge van (aanpassing van de) regelgeving die bekend is geworden na het opmaken van deze uitgave. Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact op te nemen met uw adviseur.



Heidinga Accountants
Zeijerstroeten 26
9492 TD Ubbena

tel.: 0592-291539
fax: 0592-291511

info@heidinga-accountants.nl
www.heidinga-accountants.nl