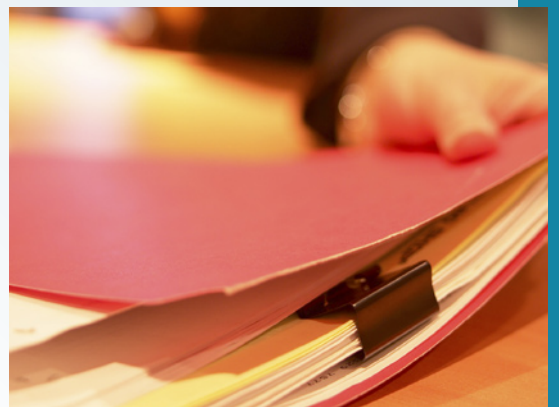


# Nieuwsbrief

3/2020



Heidinga  Accountants

## AGRO

### Structurele aanpak stikstof

Het kabinet trekt de komende tien jaar € 5 miljard uit om de uitstoot en neerslag van stikstof te verminderen, de natuur te herstellen en de vergunningverlening verder op gang te brengen. Ruim € 2,8 miljard is gereserveerd voor verbetering van de natuur. Er is € 1,3 miljard beschikbaar voor veehouders die vrijwillig stoppen. Voorts komen er verschillende subsidies om de veehouderij verder te verduurzamen.

Een omvangrijk pakket aan maatregelen moet er toe leiden dat in 2030 ten minste 50% van de hectares met stikstofgevoelige natuur in Natura 2000-gebieden onder de kritische depositiewaarden is gebracht. De maatregelen zijn gericht op de landbouw en het scheepvaart-, lucht- en wegverkeer. De belangrijkste maatregelen voor de landbouw worden hieronder beschreven.

#### Beëindigingsregeling

Er komt een landelijke beëindigingsregeling voor veehouders die vrijwillig stoppen. Hiervoor is € 1 miljard gereserveerd. De rangschikking van subsidieaanvragen vindt plaats op basis van de omvang van de stikstofdepositie op voor stikstofgevoelige Natura 2000-gebieden. Hoe dichter een bedrijf bij een Natura 2000-gebied ligt, des te hoger is de stikstofdepositie. De regeling wordt op zijn vroegst begin 2021 opengesteld, mede omdat de Europese Commissie eerst goedkeuring moet verlenen.

Er wordt ook bijna € 0,3 miljard beschikbaar gesteld om alle aanvragen van de subsidieregeling sanering varkenshouderijen te kunnen honoreren, mits deze aan de eisen voldoen.

#### Verlagen ruw eiwitgehalte veevoer

Het kabinet wil een maximum stellen aan het ruw eiwitgehalte in aangekochte voeders voor melkvee. Er is inmiddels een conceptregeling gepubliceerd, die

geldt voor de periode 1 september tot en met 31 december 2020. Het gaat om voormengsels, mengvoeders en voedermiddelen die aan een melkveehouder worden geleverd, met uitzondering van gras, graskuil, maïs, hooi, stro, bietenloof, voederbieten, veldbonen, tarwegistconcentraat, bierbostel en kunstmelkpoeder voor de opfok van kalveren. Het is melkveehouders niet toegestaan voeders voor hun melkvee in voorraad te hebben of te gebruiken met meer ruw eiwit dan de voor hun bedrijf geldende norm.

Het kabinet wil een maximale norm hanteren van 191 tot 193 gram ruw eiwit per kg diervoeder voor bedrijven op zand- of lössgrond, van 171 tot 173 gram per kg voor bedrijven op klei en van 164 tot 165 gram per kg voor bedrijven op veen. De hoogste gehalten aan ruw eiwit zijn toegestaan voor bedrijven met een productie van meer dan 20.000 kg melk per ha, de laagste gehalten voor een productie lager dan 14.000 kg melk per ha.

Na 2020 wil men op rantsoenniveau afspraken maken met de sector. Voor de implementatie van de veevoermaatregelen is de komende jaren € 73 miljoen beschikbaar. Een deel van dat geld zal worden ingezet voor coaches en voorlichting.

#### Vergroten aantal uren weidegang

Het gemiddelde aantal uren weidegang voor een weidende koe bedroeg 1.648 uur per jaar (2018). De ambitie van het kabinet is een uitbreiding van dit aantal uren weidegang met 125 uren in 2021 en 250 uren vanaf 2022. Om dit te realiseren wordt ingezet op een mix van instrumenten, zoals:

- voorlichting en onderwijs over beweiden en graslandmanagement;
- een campagne om vroeger in het jaar te beweiden;
- inzet van weidecoaches;
- kavelruil (budget € 3 miljoen).

#### Verdunnen mest

Het verdunnen van drijfmest bij het uitrijden reduceert de ammoniakemissie aanzienlijk. De toepasbaarheid op met



name zandgronden wordt echter beperkt door de gelimiteerde beschikbaarheid van (oppervlakte)water. Het kabinet bereidt een investeringssubsidierегeling voor om bedrijven te stimuleren regenwater op te vangen van staldekens en erf om daarmee mest te kunnen verdunnen (budget € 100 miljoen, subsidie 40% van investeringskosten).

#### Stalaanpassingen

De komende periode zal de Subsidierегeling brongerichte verduurzaming (Sbv) ondersteuning bieden aan innovatie en de eerste investeringen in nieuwe staltechniek.

Uiterlijk in 2025 zullen per diersoort de aangescherpte emissienormen voor ammoniak voor nieuwe stallen en geplande renovaties ingaan. Voor bestaande stallen gaat dan een nader te bepalen overgangperiode gelden, waarbij rekening wordt gehouden met de mogelijkheden van boeren. Boeren worden via subsidie ondersteund bij het doorvoeren van de benodigde aanpassingen. Voor de periode 2023-2030 is hiervoor € 280 miljoen gereserveerd.

#### Omschakelfonds

In de periode 2020-2023 komt € 175 miljoen beschikbaar voor veehouderijbedrijven die willen extensiveren of omschakelen naar een andere bedrijfsvoering. Dit bedrag is bedoeld als bijdrage in de investeringskosten en om bij te springen als omschakelende boeren tijdelijk minder inkomsten hebben.

### Mestverwerking

Voor de komende tien jaar is, naast de € 33 miljoen in het klimaatakkoord, € 15 miljoen gereserveerd om mestverwerking naar hoogwaardige kunstmestvervangers te stimuleren.

### Aanvragen natuurvergunning wenselijk

Meerdere (veehouderij)bedrijven hebben geen natuurvergunning. Voor deze bedrijven is het raadzaam zo spoedig mogelijk stappen te ondernemen om een vergunning aan te vragen. Dit is vooral nodig om de huidige bedrijfsvoering te kunnen voortzetten. De provincie kan op een gegeven moment gaan handhaven, al dan niet op verzoek van een milieuvereniging. Voor bedrijven die (op termijn) willen stoppen, is een natuurvergunning ook een vereiste om de ammoniakrechten te kunnen verkopen. Het niet beschikken over een natuurvergunning kan tenslotte leiden tot een randvoorwaardenkorting op de uitbetaling van de GLB-subsidies.

### Referentie

Bedrijven die geen natuurvergunning hebben, vallen terug op een referentie uit het verleden. Deze referentie wordt gebaseerd op de stikstofdepositie van het aantal dieren dat op basis van een Melding of een Milieuvergunning gehouden mocht worden op de datum waarop een Natura-2000 gebied is aangewezen. Voor de Natura-2000 gebieden gelden de volgende aanwijsdata:

- 7 december 2004 voor Habitatrichtlijngebieden, of latere aanwijsdatum;
- 10 juni 1994 voor Vogelrichtlijngebieden, of latere aanwijsdatum.

Er mag echter niet in alle gevallen uitgegaan worden van de situatie op de referentiedatum. Als een op deze datum geldende vergunning nadien is vervangen door een andere milieuvergunning, kan daarin een activiteit zijn vergund die meer dan wel minder ammoniakemissie tot gevolg heeft dan de op de referentiedatum vergunde activiteit.

### Meer ammoniakemissie in vergunning na referentiedatum

Indien na de referentiedatum een nieuwe milieuvergunning is afgegeven met een hogere ammoniakemissie, is de emissie op de referentiedatum het uitgangspunt voor een natuurvergunning.

### Minder ammoniakemissie in vergunning na referentiedatum

Wanneer na de referentiedatum een nieuwe milieuvergunning is afgegeven met een lagere ammoniakemissie, is deze lagere emissie het uitgangspunt voor een natuurvergunning.

### PAS-meldingen

Voor bedrijven die binnen het Programma Aanpak Stikstof (PAS) een melding hebben gedaan, en dus niet beschikken over een natuurvergunning, geldt een andere situatie. Het kabinet heeft aangegeven deze meldingen te willen legaliseren. Het is nog onduidelijk hoe en wanneer dit plaatsvindt.

### Subsidie voor innovatie veestallen

In het Regeerakkoord en het Klimaatakkoord staan afspraken over het verlagen van emissies in de veehouderij. Een daarvan betreft onderzoek en ontwikkeling van en



investeringen in nieuwe stal- en houderijsystemen. Om dit te stimuleren is de regeling Subsidiemodules brongerichte verduurzaming van stal- en managementmaatregelen (Sbv) ontwikkeld. Deze regeling bestaat uit twee onderdelen:

1. een innovatiemodule voor onderzoek en ontwikkeling van nieuwe stal- en managementmaatregelen;
2. een investeringsmodule voor innovaties die zich al hebben bewezen.

### Openstelling innovatiemodule

De innovatiemodule is voor het eerst opengesteld tot en met 15 juli 2020. Tot en met 2024 zal dit twee keer per jaar gebeuren. Deze module is bedoeld voor varkens-, melkgeiten-, melkvee- en vleeskalverhouderijen, die samen met een onderzoeksorganisatie werken aan het ontwikkelen, testen en vervolgens gebruiken van een nieuwe techniek of managementmaatregel in de stal, die leidt tot een lagere emissie aan methaan, ammoniak, geur, fijnstof en/of endotoxinen.

### Openstelling investeringsmodule

De investeringsmodule wordt naar verwachting over enkele maanden opengesteld. Deze module is gericht op het investeren in innovaties die zich al bewezen hebben.

### Pluimvee

Pluimveehouders komen in eerste instantie niet in aanmerking voor de innovatiemodule, omdat er al een aantal innovaties voor pluimveestallen bestaan die breder ingezet kunnen worden. Voor de investeringsmodule komen pluimveehouders wel als eersten in aanmerking.

### Consultaties wijzigingen mestbeleid

Tot 15 juni liggen een aantal wijzigingen in de mestregelgeving ter consultatie ([www.internetconsultatie.nl](http://www.internetconsultatie.nl)). Gedurende deze consultatie kunnen organisaties en betrokkenen hierover opmerkingen maken, waarna de wijzigingen al dan niet aangepast ingevoerd worden.

De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Het papieren vervoersbewijs voor mesttransporten komt per 1 januari 2021 te vervallen. Alle transporten moeten vanaf deze datum digitaal geregistreerd worden om fraude te verminderen. Dit is een uitdrukkelijke wens van de Europese Commissie in het verlengde van de verlening van derogatie.
- Er komt de mogelijkheid jaarlijks afomingsvrij 100 kg fosfaatrechten (ruim twee koeien) voor een korte tijd (heen- en teruglease binnen een kalenderjaar) te leasen.
- Vanaf 2021 zouden volgens het zesde actieprogramma Nitraatrichtlijn alle meststoffen bij de teelt van maïs op zand- en lössgronden middels rijenbemesting aangewend moeten worden. De minister van LNV heeft besloten hiervan af te zien en dit te vervangen door een andere maatregel. Bij maïs op genoemde gronden mag voor 1 april geen drijfmest en vloeibaar zuiveringsslib worden aangewend. De percelen waarop maïs wordt geteeld moeten voor 1 februari aangemeld worden bij RVO.nl.
- Landbouwers met ruggenteelten op klei- en lössgrond moeten maatregelen nemen om (oppervlakkige) afspoeling te voorkomen door waarneembare hindernissen, bijvoorbeeld door het plaatsen van drempels.

## Verhoging fosfaatgebruiksnorm klasse 'hoog' op bouwland

De gebruiksnorm voor bouwland met de fosfaattoestand "hoog" bedraagt 40 kg per ha. Deze gebruiksnorm kan worden verhoogd naar 50 kg voor biologische bedrijven en 45 kg voor overige bedrijven. Voorwaarde hiervoor is dat ten minste 20 kg fosfaat per ha aantoonbaar afkomstig is van storrijke vaste mest van rundvee, schapen, geiten of paarden, storrijke vaste mest van biologisch gehouden varkens, dikke fractie van meststoffen van rundvee, champost, gft-compost of groencompost.

Het extra gebruik van organische mest moet uiterlijk 31 december gemeld worden via [mijn.rvo.nl](http://mijn.rvo.nl).



## Jaar ontheffing mogelijk voor realisatie SDE+-projecten

Alle projecten met een SDE+-beschikking kennen een realisatietermijn, de uiterste datum waarop het project moet zijn gerealiseerd. Er kunnen verschillende redenen zijn waarom een project niet tijdig wordt gerealiseerd. Momenteel wordt de realisatie van projecten beïnvloed door factoren die buiten de invloedssfeer van de initiatiefnemers ligt. Zo kan er in verband met de COVID-19-uitbraak sprake zijn van een langere levertijd voor benodigde materialen of een gebrek aan arbeidskracht. Verder hebben projecten in sommige gebieden te maken met een gebrek aan transportcapaciteit op het elektriciteitsnet.

Bovenstaande is voor de minister van Economische Zaken en Klimaat voldoende aanleiding om de bestaande mogelijkheid tot ontheffing een meer generiek karakter te geven. Alle projecten met een realisatietermijn in 2020 met vertraging buiten hun invloedssfeer, krijgen op aanvraag één jaar ontheffing. Een belangrijke voorwaarde hiervoor is dat projecten wel naar verwachting binnen dat extra jaar kunnen worden gerealiseerd. Projecten

moeten de ontheffing daarom zelf bij RVO aanvragen en bij deze aanvraag verklaren dat realisatie binnen de ruimere periode mogelijk is. Doordat projecten met de ontheffing meer tijd krijgen voor de realisatie, kan een gebrek aan materiaal en mankracht in verband met de COVID-19-uitbraak worden opgevangen. Voor wat betreft het gebrek aan transportcapaciteit worden een aantal maatregelen getroffen die mogelijk op korte termijn ruimte op het net bieden.

## Inspectie SZW zet in op RI&E-controles

De inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid (voorheen Arbeidsinspectie) zet dit jaar in op verbetering van de naleving van de kernverplichtingen van de Arbeidsomstandighedenwet, voor een betere beheersing van arbeidsrisico's en preventie van arbeidsongevallen. Een middel daarbij is het direct beboeten van bedrijven die geen (actuele) risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E) hebben.

Een RI&E is vanaf 1994 verplicht voor alle werkgevers, ook als derden onder hun gezag werkzaamheden uitvoeren op het bedrijf. Denk hierbij ook aan uitzendkrachten en stagiaires.

Voor bezoekers, zoals een dierenarts, vertegenwoordiger of controleur, is volgens het Steunpunt RI&E de verplichting niet van toepassing. In dat geval geldt de verplichting van artikel 10 van de Arbwet: de bescherming en gezondheid van derden.

## Inhoud RI&E

In een RI&E moet vastgelegd worden welke gezondheids- en veiligheidsrisico's de werkzaamheden in het bedrijf met zich meebrengen. Deze risico's moeten geëvalueerd worden. Er dient onderzocht te worden hoeveel medewerkers er bloot worden gesteld aan een risico en hoe lang en hoe groot de kans is dat een bepaald risico zich daadwerkelijk voordoet. Bij de RI&E hoort ook een plan van aanpak waarin wordt beschreven welke maatregelen

worden genomen om de risico's zo veel mogelijk tegen te gaan.

### Opstellen en toetsen RI&E

Voor de RI&E kan de werkgever een gecertificeerde kerndeskundige inschakelen, maar het is ook mogelijk om de RI&E zelf op te stellen. Bij een bedrijf met meer dan 25 medewerkers moet deze dan getoetst worden door een gecertificeerde deskundige. Bij minder dan 26 medewerkers kan een werkgever gebruik maken van een erkende branche-RI&E. Deze hoeft dan niet getoetst te worden.

### Informatie opstellen RI&E

Op [www.stigas.nl](http://www.stigas.nl) zijn RI&E's te vinden welke zijn afgestemd op de diverse sectoren in de land- en tuinbouw. Ook kan men daar het zelfstandigenpakket vinden voor ondernemers zonder personeel.

### Gecombineerde opgave

In de Gecombineerde opgave van dit jaar werd de vraag gesteld of er een veiligheidsplan op het bedrijf aanwezig is. Hiermee wordt ook de RI&E bedoeld.

### Beweiden blijft vergunningvrij

Boeren die hun vee in de wei laten grazen, hebben daar geen aparte vergunning voor nodig, omdat beweiden al onderdeel is van de vergunning voor stalemissies. Dit hebben de colleges van Gedeputeerde Staten van alle provincies op 14 april 2020 bekrachtigd. De twaalf provincies vinden dat het beweiden van vee een normaal onderdeel is van het boerenbedrijf.

### Normaal onderdeel van de bedrijfsvoering

Het beweiden van weilanden door vee is



al sinds jaar en dag een normaal onderdeel van de bedrijfsvoering in de veehouderij. De Nederlandse samenleving hecht er dan ook aan dat er vee in het landschap aanwezig en zichtbaar blijft. Beweiden is ook in termen van stikstofemissie gunstiger dan het compleet op stal houden van het vee, waarbij urine en vaste mest vermengd raken in de stal. In dat proces komt er stikstof vrij.

Dit betekent dat de provincies een losse aanvraag voor beweiden zullen weigeren, met begeleidende berichtgeving dat een vergunning hiervoor niet vereist is (een zogeheten "positieve weigering"). Aanvragen, waarin stal- en beweidingsvergunning gesplitst zijn, zullen als een geheel behandeld worden.

### Werkwijze

De minister van Landbouw, Natuurbeheer en Voedselkwaliteit en de provincies redeneren dat boeren in hun stalvergunning al een vergunning hebben voor het houden van hun dieren, inclusief de uitstoot die daarbij vrijkomt. In lijn met het advies van de Commissie Remkes stellen de provincies zich op het standpunt dat beweiden daardoor niet kan leiden tot meer uitstoot dan al in de stalvergunning is beoordeeld. Een afzonderlijke vergunning volgens de Wet Natuurbescherming voor het beweiden zou dan ook dubbel zijn. Lopende en nieuwe vergunningaanvragen voor stallen worden door de provincies alleen beoordeeld op de uitstoot die vrijkomt uit de stallen. Handhavingsverzoeken die bij de provincies zijn binnengekomen doordat er onduidelijkheid bestond over de regels rondom beweiden, zullen door de provincies worden afgewezen.

### Toetsen aan de praktijk

Vanaf nu werken provincies in het hele land volgens deze afspraken over het beweiden. Handhavingsverzoeken zullen de provincies op basis hiervan afwijzen. Het is aan de rechter of de gehanteerde aanpak voldoet of dat deze aangepast moet worden.



### BGT-check van start

De Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT) is de nieuwe digitale kaart van Nederland. Daarop staan de topografische grenzen van alle fysieke objecten, waaronder de grenzen van landbouwpercelen. Vanaf 2020 werkt RVO.nl met deze kaart, die veel gedetailleerder is dan de vorige kaarten. Door de BGT kan het zijn dat de perceelsgrenzen wat verschuiven, waardoor de oppervlakte van de percelen wijzigen. In de BGT-check kunnen de nieuwe topografische grenzen van de percelen gecontroleerd worden.

### Uitnodiging BGT-check

RVO.nl stuurt tot en met oktober van dit jaar aan ongeveer 20.000 relaties een uitnodiging voor de BGT-check. De overige relaties worden tussen half mei en oktober 2021 uitgenodigd.

### Wat is de BGT-check?

De BGT-check is een applicatie van RVO.nl waarin de mogelijke gevolgen van de BGT zichtbaar zijn. In de check staan:

- de nieuwe topografische grenzen;
- de percelen zoals ingetekend in Mijn percelen;
- het verschil in oppervlakte tussen de oude en de nieuwe percelen.

Men heeft zes weken de tijd om aan te geven het wel of niet eens te zijn met de grenzen. Dit laatste kan door een opmerking te plaatsen en zo duidelijk mogelijk uit te leggen wat er niet klopt. Op basis van de opmerkingen kan RVO.nl de topografische grenzen nog aanpassen. Binnen zes weken na de reactie stuurt RVO.nl een e-mail met hun beoordeling hiervan. Wanneer men het

niet eens is met deze beoordeling, moet een belafsprak met RVO.nl gemaakt worden. RVO.nl gaat dan in gesprek over de grenzen en de opmerkingen.

### Geen BGT-check ingevuld

Wanneer de check niet wordt ingevuld, gaat RVO.nl ervan uit dat de nieuwe topografische grenzen juist zijn.

### Gevolgen BGT-check

In het jaar na de BGT-check worden de nieuwe topografische grenzen in Mijn percelen gezet. Ondernemers moeten vervolgens zelf de intekening van de percelen aanpassen.

### Bezwaar

Wanneer men het niet eens is met de nieuwe topografische grenzen in Mijn percelen, bestaat altijd nog de mogelijkheid om bezwaar te maken tegen een beslissing op een subsidie of regeling.

## Belastingmaatregelen coronacrisis verlengd

De Belastingdienst verlengt een aantal maatregelen voor ondernemers, omdat de coronacrisis voortduurt. Het gaat om:

### Bijzonder uitstel van betaling

De periode waarin getroffen ondernemers bijzonder uitstel van betaling kunnen aanvragen, is verlengd tot 1 oktober 2020. Ondernemers krijgen bij de eerste aanvraag direct drie maanden uitstel van betaling. Voor dat uitstel hoeft maar één keer een verzoek ingediend te worden voor aanslagen inkomstenbelasting, omzetbelasting, loonheffingen, zorgverzekeringswet en vennootschapsbelasting. Daarnaast kan in dat verzoek apart bijzonder uitstel worden aangevraagd voor de andere belastingen.

Ondernemers kunnen ook voor een langere periode dan drie maanden uitstel aanvragen. Daarbij is van belang dat zoveel mogelijk geld ook echt in de bedrijven blijft. Om dit te waarborgen moeten ondernemers bij uitstel langer dan drie maanden verklaren dat ze geen dividenden en bonussen uitkeren, of eigen aandelen inkopen.

### Belasting- en invorderingsrente

De belasting- en invorderingsrente zijn tot 1 oktober 2020 voor alle belastingmiddelen verlaagd naar 0,01%.

### Andere belastingmaatregelen

Ook andere belastingmaatregelen, zoals het urencriterium voor zzp'ers, de betaalpaauze voor rente en aflossing van hypotheek en btw-vrijstellingen, worden verlengd tot 1 oktober 2020.

### Naheffingsaanslag btw-aangifte

De komende tijd ontvangen veel ondernemers een naheffingsaanslag voor de btw-aangifte. Vanwege de coronacrisis ligt dat aantal hoger dan normaal. Ondernemers die nog geen bijzonder uitstel van betaling hebben aangevraagd, maar dit wel willen, kunnen direct na ontvangst van de naheffingsaanslag bijzonder uitstel aanvragen voor drie maanden.

De Belastingdienst zal de opgelegde betaalverzuimboete vernietigen. Deze boete hoeft niet betaald te worden en er hoeft ook geen bezwaar te worden gemaakt.

## Natuurvergunning: alle stikstofbronnen meenemen

In natuurvergunningen, die in het verleden zijn verleend aan agrarische bedrijven, is meestal alleen rekening gehouden met de stikstofuitstoot in de vorm van ammoniak die vrijkomt uit stallen. Er zijn echter vaak meer bronnen die stikstofuitstoot veroorzaken. In de praktijk willen provincies dat alle bronnen van stikstofuitstoot in de vergunningaanvraag worden vermeld. Dat gaat bijvoorbeeld om verkeersbewegingen van vrachtwagens, tractorwerkzaamheden en het gebruik van stookinstallaties. De uitstoot hiervan vindt plaats in de vorm van NOx. Met het programma Aerius kan ook deze uitstoot in beeld worden gebracht.

Door deze stikstofuitstoot mee te rekenen zal de uitstoot ten opzichte van de vergunde situatie toenemen. In de bestaande natuurvergunning is dit veelal niet meegenomen. Zonder een vergund recht voor deze activiteiten, zal de

ammoniakemissie gereduceerd moeten worden (minder dieren en/of lagere emissie per dier). Het is daarom van belang natuurvergunningen na te kijken om te weten of er wel of niet rekening is gehouden met de overige bronnen van stikstofuitstoot of dat gemotiveerd kan worden waarom er toch een vergunning is verkregen voor de overige stikstofbronnen. Verkeersbewegingen en tractorwerkzaamheden zijn immers onlosmakelijk verbonden met de bedrijfsvoering.

## Belangrijke data

### Tot en met 30 juni 2020

Openstelling subsidie investeringen in energie glastuinbouw.

### Tot en met 15 juli 2020

Openstelling innovatiemodule nieuwe stal- en managementmaatregelen.

## ONDERNEMINGSWINST

### KIA in samenwerkingsverband

Ondernemers die investeren in bedrijfsmiddelen hebben recht op kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA). De hoogte van de KIA is afhankelijk van het investeringsbedrag. Het investeringsbedrag moet ten minste € 2.400 bedragen om recht op KIA te hebben. Boven deze drempel bedraagt de KIA 28% van het investeringsbedrag. Vanaf een investeringsbedrag van € 58.238 is de KIA een vast bedrag van € 16.307. Is het investeringsbedrag hoger dan € 107.848, dan daalt de KIA met 7,56% van het meerdere. Vanaf een investeringsbedrag van € 323.544 bedraagt de KIA € 0.



De Hoge Raad heeft een aantal arresten gewezen over de hoogte van de KIA voor ondernemers in samenwerkingsverbanden. De Hoge Raad merkt op dat iedere vennoot in een samenwerkingsverband fiscaal wordt geacht een eigen onderneming te drijven. De winst uit onderneming wordt per vennoot berekend. Dat geldt ook voor de KIA. Daarbij moet rekening gehouden worden met het voorschrift dat voor de berekening van de KIA van een vennoot de investeringen van het samenwerkingsverband worden samengeteld. Dit voorschrift is bedoeld om te voorkomen dat de KIA van de gezamenlijke ondernemers van het samenwerkingsverband hoger is dan de KIA voor een eenmanszaak of een bv bij eenzelfde investeringsbedrag. Volgens dit voorschrift wordt het voor de leden van het samenwerkingsverband geldende percentage van de KIA bepaald alsof de onderneming voor rekening van een belastingplichtige wordt gedreven.

Sinds het Belastingplan 2010 wordt de KIA echter niet meer altijd uitgedrukt in een percentage van het investeringsbedrag. In een eerder arrest over de KIA voor een ondernemer in een samenwerkingsverband, die naast de investeringen door het samenwerkingsverband nog andere investeringen had gedaan, moet volgens de Hoge Raad een tussenstap worden gemaakt als het eigen investeringsbedrag van de ondernemer niet valt binnen de bandbreedte waarin het bedrag valt van de eigen investeringen vermeerderd met de investeringen van de overige leden voor het samenwerkingsverband. In de wet is deze tussenstap niet geregeld. De Hoge Raad hanteert de berekeningswijze voor de desinvesteringbijtelling door het bedrag aan KIA dat hoort bij het totale investeringsvolume uit te drukken in een percentage daarvan.

Deze methodiek heeft de Hoge Raad ook toegepast bij een vennoot in een

vof. De vof kende twee vennoten. Het totale investeringsbedrag van de vof bedroeg € 119.385 in 2016. Bij dat investeringsbedrag behoorde een bedrag aan KIA van € 15.687 verminderd met 7,56% van (€ 119.385 -/- € 103.748) = € 14.504. De vennoot heeft in 2016 geen investeringen in buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen gedaan. Zijn KIA bedroeg 14.504/119.385 maal € 59.692,50 is € 7.252.

## CORONA UPDATE

### Loket lening grensondernemers

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo) is ook toegankelijk voor zelfstandigen in grenssituaties. Het kan gaan om in Nederland wonende zelfstandige ondernemers met een bedrijf in het buitenland of in het buitenland wonende ondernemers met een bedrijf in Nederland. De eerste groep komt in aanmerking voor ondersteuning in het levensonderhoud. De tweede groep komt in aanmerking voor een lening voor bedrijfskapitaal. De lening is rentedragend en bedraagt maximaal € 10.157. De rente op deze lening bedraagt 2% per jaar. De lening moet binnen drie jaar terugbetaald worden. Tot 1 januari 2021 hoeft niet afgelost te worden op de lening.

De staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid maakte bij de uitbreiding van de Tozo met ondernemers in grenssituaties bekend dat hij één gemeente wilde aanwijzen waar deze groep de aanvraag kan indienen voor bedrijfskapitaal. Met ingang van 18 mei kunnen ondernemers, die elders in de EU, de EER of in Zwitserland wonen en in Nederland hun bedrijf hebben, zich melden bij de gemeente Maastricht. Op de website van de gemeente Maastricht is een aanvraagformulier te vinden.

### Garantieregeling kleine ondernemers

De minister van Economische Zaken en Klimaat heeft specifiek voor kleine ondernemers een nieuwe garantieregeling opgezet. Deze Klein Krediet Corona garantieregeling (KKC) geldt voor kredietaanvragen van € 10.000 tot € 50.000. De lening staat open voor ondernemers met een omzet vanaf € 50.000 die voor de coronacrisis voldoende winstgevend waren en die zijn ingeschreven in de KvK voor 1 januari 2020. De staat biedt een garantie van 95% van de leningen. De garantieregeling wordt aangeboden via de banken en via andere financiers, die geaccrediteerd zijn voor de BMKB-C. De staat heeft de rente, die financiers in rekening mogen brengen, gemaximeerd op 4% van het kredietbedrag. Daarnaast betalen ondernemers aan de staat een eenmalige premie van 2%.

De regeling wordt ter goedkeuring aangemeld bij de Europese Commissie onder het Tijdelijke Europees steunkader COVID-19. De inwerkingtreding en de uiteindelijke vormgeving van de regeling zijn afhankelijk van de goedkeuring van de Europese Commissie.



*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](mailto:info@heidinga-accountants.nl)  
[www.heidinga-accountants.nl](http://www.heidinga-accountants.nl)