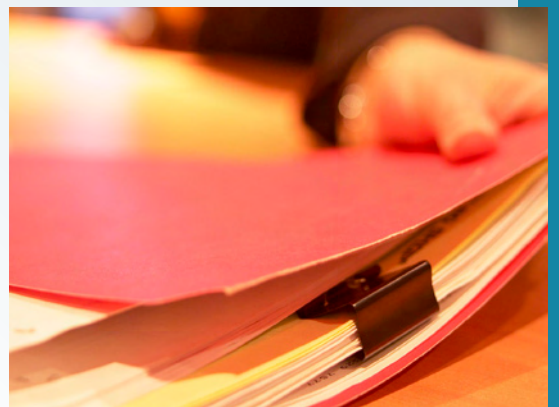
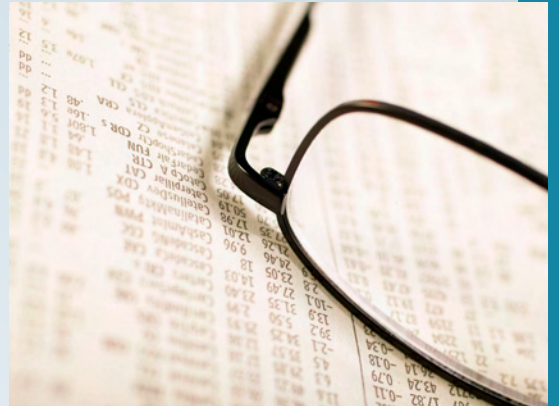


# Nieuwsbrief



## AGRO

### Bedrijfsoverdrachten en pacht

Een agrarisch ondernemer had sinds 1970 een perceel landbouwgrond tegen betaling in gebruik voor zijn bedrijf. Vanaf 1984 exploiteerde hij samen met zijn zoon een gemengd bedrijf, eerst in een maatschap en later in een vennootschap onder firma. In het najaar van 2014 werd de vennootschap onder firma ontbonden. Het bedrijf werd inclusief pachtrechten overgedragen aan de zoon. De verpachter liet vervolgens weten dat de grond per 1 januari 2015 vrij van pacht moest zijn, maar de zoon bleef de grond gebruiken.

De pachtkamer van het gerechtshof overwoog dat de vader nog wel werkzaamheden op het bedrijf verrichtte, maar dat vaststond dat hij de zeggenschap over het bedrijf, de gronden en zijn pachtrechten had overgedragen aan zijn zoon. Hij voldeed daarmee niet meer aan de verplichtingen van de (goede) pachter. Het hof oordeelde tevens dat de verpachter niet had ingestemd met medepacht door de zoon. Er waren geen feiten en omstandigheden waaruit instemming zou blijken of waaruit de zoon dit had mogen opvatten. De ondertekende grondgebruikersverklaringen uit 2002 en 2003 zagen enkel op het gebruik door de vennootschap. Er kon niet uit worden afgeleid dat de verpachter ook de zoon accepteerde als pachter: immers de pachter was toen één van de vennoten. Door de wetenschap van en de mogelijke instemming met het gebruik van grond door een vennootschap, waarvan de pachter vennoot is, bestaat of ontstaat niet een contractuele pachtverhouding met de vennootschap of na beëindiging daarvan, met de andere vennoten. Er kon ook niet worden aangetoond, dat er aan de eisen van indeplaatsstelling was voldaan. De ontbinding van de pachtovereenkomst werd bekrachtigd.



### Natuurbeheertype

EU-lidstaten mogen in het kader van de betalingsrechten een lijst opstellen van areaal dat overwegend voor niet-landbouwactiviteiten wordt gebruikt, een zogenaamde negatieve lijst. Nederland heeft onder andere bepaald dat sommige natuurbeheertypen van steun worden uitgesloten. Bij deze beheertypen gaat men er van uit dat de betreffende percelen overwegend voor niet-landbouwactiviteiten worden gebruikt en daarom niet subsidiabel zijn.

In een zaak voor het College van Beroep voor het bedrijfsleven draaide het om de vraag of er terecht geen betalingsrechten waren toegekend aan een landbouwer met betrekking tot twee buitendijks gelegen percelen.

Het College oordeelde dat het natuurbeheertype een ongeschikt middel is om te bepalen of landbouwareaal overwegend voor niet-landbouwactiviteiten wordt gebruikt. De natuurbeheertypen zijn met een ander doel vastgesteld door de provincies, terwijl in het kader van de betalingsrechten alleen de staatssecretaris van Economische Zaken bevoegd is te bepalen welke gronden niet subsidiabel zijn. Het is ook niet inzichtelijk op basis van welke criteria bepaalde natuurbeheertypen niet subsidiabel zijn.

Daarbij komt volgens het College dat het maar de vraag is of natuurbeheer en de daarmee gepaard gaande activiteiten zo duidelijk van landbouwactiviteiten zijn te onderscheiden, dat de conclusie te rechtvaardigen is dat die niet-landbouwactiviteiten op het landbouwareaal in overwegende mate

plaatsvinden.

Als de toekenning en/of uitbetaling van betalingsrechten al in rechte vaststaan, biedt deze uitspraak geen soelaas meer. Bij lopende procedures en toekomstige gevallen kan men wel gebruik maken van deze uitspraak. De uitspraak van het College betekent echter niet dat de aanvankelijk uitgesloten percelen zonder meer subsidiabel zijn. Dit is niet het geval indien er sprake is van verromming of verruiging van het perceel, bijvoorbeeld begroeiing met struiken, riet of pitrus.

### Compensatie rentederivaten: automatisch of aanmelden?

Banken hebben in het verleden de wettelijke eisen bij de advisering van rentederivaten zoals de renteswap of derentecap aan niet-professionele klanten onvoldoende nageleefd, waardoor veel mkb-ondernemers, waaronder landbouwers, schade hebben geleden. De herbeoordeling van de dossiers door de bank was volgens de Autoriteit Financiële Markten soms onjuist en onvolledig. De overheid heeft daarom de banken gedwongen op basis van een uniform herstell kader ondernemers te compenseren voor de geleden schade.

Ondernemers, die tussen 1 april 2011 en 1 april 2014 een rentederivaat hadden, worden actief benaderd door de bank. Ook ondernemers, die na 1 januari 2005 een rentederivaat zijn aangegaan dat zou doorlopen tot na 1 april 2011 maar voordien is afgewikkeld, kunnen voor compensatie in aanmerking komen. Deze ondernemers moeten zich uiterlijk 30 september 2017 melden bij de bank.

### Aanpassing beoordeling emissies stallen

Het systeem voor het beoordelen van emissies uit stallen wordt aangepast. Hiermee wil men bevorderen dat stalsystemen die de emissie van ammoniak, fijnstof en geur reduceren, sneller toegang krijgen tot de markt en beschikbaar komen voor veehouders.

### Opnemen van certificaten

Een belangrijk knelpunt is het feit dat de Regeling ammoniak en veehouderij (Rav) het op de markt brengen van innovatieve systemen remt. Een eerste ontwikkelaar maakt kosten om het stalsysteem te bemeten, om zo een definitieve emissiefactor te verkrijgen. Daarna kan eenieder een soortgelijk systeem nabouwen en op de markt brengen, zonder te meten. Zo'n systeem krijgt dezelfde factor. Fabrikanten kunnen daardoor huiverig worden een systeem in de markt te zetten. Daarom wordt het mogelijk een systeem met een certificaat op te nemen. Door de invoering van een certificaat worden de prestaties van één bepaald systeem nadrukkelijk gekoppeld aan één fabrikant.

### Aanpassing beoordelingssystematiek

Het proces van totstandkoming van emissiefactoren wordt transparanter en korter gemaakt door de aanvragen alleen nog te laten beoordelen door technische adviseurs.

### Voorstellen voor resterende knelpunten

Er wordt gewerkt aan oplossingen voor andere knelpunten. Zo zal er ruimte worden gecreëerd voor het experimenteren met nieuwe technieken voor de reductie van fijnstof.

### Generieke korting en uitbreiding knelgevallen fosfaatrechten

De staatssecretaris van Economische Zaken wil het generieke kortingspercentage bij de toewijzing van het aantal fosfaatrechten voor niet-grondgebonden melkveebedrijven vaststellen op 8,3%. Een korting is nodig omdat de fosfaatproductie op de



peildatum 2 juli 2015 boven het sectorplafond lag. Bij de hoogte van de korting is rekening gehouden met de vrijstelling voor grondgebonden bedrijven en de knelgevallenvoorziening.

### Vrijstellingen generieke korting

- Aan bedrijven, die in 2015 geheel grondgebonden waren, wordt geen korting opgelegd.
- Bedrijven, die in 2015 een relatief klein fosfaatoverschot hadden, worden niet verder gekort dan tot het punt waarop het betreffende bedrijf in 2015 grondgebonden zou zijn.

### Uitbreiden knelgevallenvoorziening

In de knelgevallenvoorziening was al rekening gehouden met melkveehouders in een overmachtsituatie, bijvoorbeeld ziekte, stalbrand of een verbouwing. De knelgevallenregeling wordt op advies van de Commissie knelgevallen fosfaatrechten via een AMvB uitgebreid met de volgende twee categorieën van bedrijven:

- Nieuw gestarte bedrijven. Het gaat hierbij om bedrijven die op basis van een aantal criteria kunnen aantonen dat sprake is van een nieuw gestart bedrijf. De compensatie bedraagt 50% van het verschil tussen de feitelijke melkveebezetting op 2 juli 2015 en de op die datum aanwezige stalcapaciteit. De onderbezetting moet daarbij meer dan 10% bedragen.
- Bedrijven in een buitengewone situatie vanwege realisatie van een natuurgebied, de aanleg of het onderhoud van publieke infrastructuur of vanwege een algemene nutsvoorziening. De veebezetting moet hierdoor op 2 juli 2015 minimaal 5% lager zijn of het bedrijf moet tijdelijk niet-grondgebonden zijn.

### Flinke vermindering CO<sub>2</sub>-emissie glastuinbouw

De glastuinbouw heeft in 2011 op eigen initiatief het CO<sub>2</sub>-kostenvereenigingsstelsel (CO<sub>2</sub>-sectorsysteem) ingevoerd om daarmee een vermindering van de CO<sub>2</sub>-emissie te bewerkstelligen. In dit systeem zijn financiële gevolgen



verbonden aan het overschrijden van een vastgestelde CO<sub>2</sub>-emissieruimte.

In een convenant is afgesproken dat de CO<sub>2</sub>-uitstoot van de glastuinbouw in de periode 2013 tot en met 2020 lineair daalt met ruim 20% naar 6,2 Megaton (Mton) per jaar. Dit is een tegenprestatie van de glastuinbouw voor het lagere energiebelastingtarief op aardgas voor deze sector. Uit evaluatie blijkt dat de doelstelling is gehaald.

De CO<sub>2</sub>-doelstelling voor 2020 wordt echter wel aangescherpt van 6,2 naar 4,6 Mton. De convenantpartijen hebben besloten de emissieruimte voor 2020 technisch te corrigeren voor de verwachte vermindering van de elektriciteitsverkoop en de krimp van het areaal, aangezien de hiermee gepaard gaande CO<sub>2</sub>-reductie geen inspanning van de glastuinbouw vraagt. De emissieruimte voor 2015 en het eventueel opgebouwde positieve emissiesaldo worden vanaf 2015 op dezelfde wijze aangescherpt. Voor de tussentijdse jaren wordt de emissieruimte bepaald op basis van een lineaire lijn tussen 2015 en 2020.

### Afschrijving bedrijfsgebouwen

Voor de fiscale afschrijving op agrarische bedrijfsgebouwen gelden regels. Afschrijving is in principe mogelijk zolang de boekwaarde niet lager is dan 50% van de WOZ-waarde. In de praktijk is dit echter nog niet zo gemakkelijk.

### WOZ-waarde

Het is van belang dat de WOZ-waarde niet te hoog wordt vastgesteld. Er moet beoordeeld worden of met alle waardedrukkende factoren rekening is gehouden, zoals de staat van

onderhoud, de aanwezigheid van asbest of andere verontreinigingen. Ook mogen zogenaamde 'werktuigen' (inventaris) niet in de waarde zijn opgenomen.

## Boekwaarde

De boekwaarde van een bedrijfsgebouw bestaat uit verschillende elementen: de ondergrond, het gebouw en de inrichting en/of installaties. Sommige installaties worden gerekend tot de 'werktuigen', waarop de afschrijvingsbeperking niet van toepassing is. Bij werktuigen gaat het om alle zaken die uit een gebouw kunnen worden gehaald, zonder dat het gebouw daarbij al te veel beschadigd wordt. Over de meeste werktuigen bestaat inmiddels duidelijkheid of deze wel of niet tot het gebouw behoren.

Voorbeelden van installaties die tot het gebouw behoren zijn:

drinkwatervoorziening, elektrische installatie, verlichting en verwarming. Niet tot het gebouw behoren onder meer: melkwinningsapparatuur, melkrobot, luchtwassers, demontabele koel- of vriesunit en schermdoeken.

## Splitsen gebouw en werktuigen

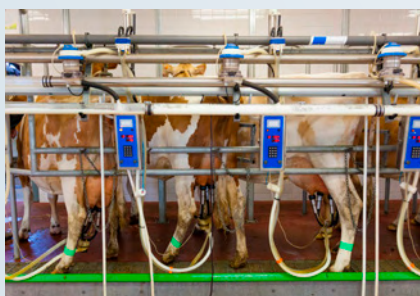
Gezien het verschil in afschrijvingspercentage is het belangrijk om beide onderdelen goed te splitsen. Bij nieuwbouw begint dit met een duidelijke splitsing op de facturen.

## Aanhorigheden gebouw

Een ander belangrijk punt is dat de Belastingdienst stelt dat ook zaken als erfverharding, een mestilo of een sleufsilo tot het gebouw behoren. Daarvoor zou dan ook de afschrijvingsbeperking gelden. De rechter moet hierover duidelijkheid geven, maar dat zal nog wel enige tijd duren. In de tussentijd zal men zelf een standpunt moeten innemen en zondig bezwaar moeten aantekenen.

## Fiscale aspecten fosfaatregelingen melkvee

Er is een werkgroep ingesteld die duidelijkheid moet verschaffen over de fiscale aspecten rondom 'fosfaatregelingen'. De werkgroep bestaat uit de Belastingdienst, de



ministeries van Economische Zaken en Financiën, LTO Nederland en het VLB.

Over een aantal aspecten is reeds consensus bereikt, maar andere aspecten waren ten tijde van het schrijven van deze nieuwsbrief nog in behandeling. Er is onder meer besloten dat aangekochte fosfaatrechten op de balans geactiveerd moeten worden, maar het is nog niet duidelijk of over deze rechten afschrijving mogelijk is. Er is ook nog geen duidelijkheid over de vraag of bij gemengde bedrijven de herinvesteringsreserve toegepast mag worden bij de verkoop van fosfaatrechten en de beëindiging van het melkveegedeelte.

## Subsidie verwijderen asbestdaken

Alle asbestdaken moeten in 2024 verwijderd zijn. Sinds 1 januari 2016 kan diegene, voor wiens rekening de verwijdering van het asbestdak komt, hiervoor subsidie aanvragen. Dit kunnen particulieren, (agrarische) ondernemers en overheidsinstanties zijn. De aanvraag voor subsidie moet binnen zes maanden na de verwijdering van het asbestdak digitaal ingediend worden bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland. De subsidie bedraagt € 4,50 per m<sup>2</sup>, met een maximum van € 25.000 per adres. Een belangrijke voorwaarde is dat de asbestverwijdering gebeurt door een gecertificeerd bedrijf.

In de subsidieregeling zijn onlangs twee wijzigingen aangebracht. Er is verduidelijkt dat voor elk te saneren object met een eigen adres, d.w.z. een aparte nummer- of letteraanduiding, een afzonderlijke aanvraag moet worden ingediend. De voorwaarde dat de

omvang van het geïnventariseerde asbestdak groter moet zijn dan 35 m<sup>2</sup> komt te vervallen. Daardoor komen alle saneringen, ongeacht de omvang, in aanmerking voor subsidie.

In sommige gevallen geldt op grond van andere regelgeving dat voor de verwijdering van kleine oppervlaktes geen professioneel, gecertificeerd asbestverwijderingsbedrijf verplicht is. Voor de subsidieregeling blijft echter de voorwaarde gelden dat de verwijdering van het asbestdak door een gecertificeerd bedrijf is uitgevoerd.

## Herschikking GLB-budget

De staatssecretaris van Economische Zaken heeft besloten om zowel in 2018 als in 2019 € 30 miljoen over te hevelen van de eerste naar de tweede pijler van het Gemeenschappelijk Landbouwbeleid (GLB). Van dit bedrag is € 20 miljoen bestemd voor het agrarische natuurbeleid en € 10 miljoen voor de brede weersverzekering.

Deze overheveling heeft tot gevolg dat het budget voor de rechtstreekse betalingen (uitbetaling betalingsrechten) verlaagd wordt. Dit betekent dat de bedrijfstoelage met circa 4% gekort zal moeten worden.

## Uitschaarverklaring via de rechter

Een melkveehouder had, vanwege zijn door noodweer beschadigde stallen, in december 2014 tegen betaling tijdelijk 19 runderen gestald bij een andere melkveehouder. In september 2015 keerden alle runderen weer terug op het bedrijf. Het gevolg van de tijdelijke stalling was dat de betreffende runderen bij eigenaar niet meetelden voor de referentie in het kader van het fosfaatreductieplan (peildatum 2 juli 2015). Daardoor leed hij forse financiële schade (heffingen, omzetting wegens inkrimping veestapel). Deze schade zal nog verder toenemen wanneer in 2018 het stelsel van fosfaatrechten wordt ingevoerd. De eigenaar verzocht daarom de andere melkveehouder om een uitschaarverklaring te ondertekenen,

maar deze weigerde dit.

Naar het voorlopige oordeel van de voorzieningenrechter was in deze situatie sprake van in- en uitscharen als bedoeld in de uitschaarverklaring. De rechter vindt niet aannemelijk dat de uitschaarverklaring alleen is bedoeld voor situaties waarin runderen in de zomermaanden op het land van een ander worden geweid. Het is immers een van de voorwaarden om van de uitschaarverklaring gebruik te kunnen maken, dat tussen 1 januari 2015 en 2 juli 2015 runderen zijn uitgeschaard. Uit de verklaring en de toelichting kon niet worden afgeleid dat de eigenaar van de runderen niet in aanmerking zou komen voor correctie, vanwege het feit dat zijn runderen al voor 1 januari 2015 bij een ander waren ondergebracht. De voorzieningenrechter oordeelde dat van de andere melkveehouder verwacht mocht worden dat hij mee zou werken aan het invullen van de uitschaarverklaring. Door niet mee te werken handelde hij in beginsel in strijd met de maatschappelijke betamelijkheid.

Als verweer voerde de melkveehouder aan, dat hij het voornemen had om zijn veestapel te vergroten en in april 2015 mondeling met een ander melkveebedrijf was overeengekomen om de koeien van dat bedrijf over te nemen. Dat de daadwerkelijke overname pas in september 2015 plaats vond, dus na de peildatum 2 juli 2015, kwam doordat tot september 2015 19 extra koeien op zijn bedrijf waren gestald. Dit betoog kwam er volgens de rechter op neer, dat deze melkveehouder andere bedrijfseconomische afwegingen zou hebben gemaakt als hij vooraf had geweten dat de peildatum 2 juli 2015 cruciaal was. Die onbekendheid, met positieve en negatieve gevolgen, gold echter voor iedere melkveehouder en kan geen rechtvaardiging zijn voor het zich toe-eigenen van de rechten, verbonden aan de 19 runderen.

#### **Aanvulling redactie**

Het insturen van een uitschaarverklaring inzake het fosfaatreductieplan is niet meer mogelijk. Waarschijnlijk geldt een soortgelijke verklaring binnen het stelsel

van fosfaatrechten.

### **Onafhankelijke bemonstering dikke fractie**

Vaste mestmonsters bestaande uit dikke fractie mogen vanaf 1 oktober 2017 niet meer door vervoerders worden genomen, maar alleen nog door onafhankelijke monsternemers van een geaccrediteerde en erkende organisatie.

#### **Dikke fractie**

Dikke fractie is vaste mest bestaande uit koek na mestscheiding met mestcode 13 en 43, of een mengsel waarin mestcode 13 en/of 43 zit. Naast vrachtbemonstering wordt het onder strikte voorwaarden ook mogelijk een partij te bemonsteren. Dit mestmonster geldt dan voor meerdere vrachten van vaste dierlijke meststoffen uit de betreffende partij.

#### **Partijbemonstering**

De bemonstering mag per partij plaatsvinden, indien:

- er sprake is van niet meer dan één partij op de bedrijfslocatie,
- de afvoer van de gehele partij plaatsvindt binnen één dag en
- de partij niet wijzigt van samenstelling of geheel of gedeeltelijk wordt verplaatst op de bedrijfslocatie tussen het moment van bemonstering en het moment van afvoer.

**Let op!** Gier en filtraat na mestscheiding (mestcode 11 en 41) en koek na mestscheiding (mestcode 13 en 43) moeten bij aan- of afvoer altijd worden bemonsterd. Er kan bij deze mestsoorten dus geen gebruik gemaakt worden van een vrijstelling (bijv. boer-boer-transport of afvoer mest naar particulieren).



### **Alsnog compensatie voor zwangere zelfstandigen**

Ondernemers, die tussen 2004 en 2008 zwanger waren, hadden destijds geen recht op een zwangerschapsuitkering. Tot 1 augustus 2004 kon men een beroep doen op de Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen (WAZ) en vanaf 4 juni 2008 op de Wet zwangerschaps- en bevallingsuitkering zelfstandigen (Wet ZEZ). In de tussentijdse periode bestond geen uitkeringsmogelijkheid. Een aantal vrouwelijke zelfstandigen was het hier niet mee eens. Zij startten een procedure tegen de Staat en vroegen in het kader daarvan in 2015 alsnog een WAZ-uitkering aan bij het UWV. Deze weigerde de aangevraagde uitkeringen.

Onlangs is er duidelijkheid gekomen in deze zaak. De Centrale Raad van Beroep, de hoogste rechter in deze, oordeelde dat het UWV ten onrechte heeft geweigerd vrouwelijke zelfstandigen een zwangerschaps- en bevallingsuitkering toe te kennen. De vrouwelijke zelfstandigen moet alsnog een passende compensatie worden geboden, aangezien zij op grond van het VN-Vrouwenverdrag recht hebben op enige vorm van bevallingsverlof met behoud van (een zeker) inkomen.

Deze uitspraak betekent dat vrouwelijke zelfstandigen (en meewerkende echtgenoten) die tussen 2004 en 2008 zwanger waren (mogelijk) met terugwerkende kracht een aanvraag voor een zwangerschapsuitkering kunnen indienen.

### **Randvoorwaardenkorting gebaseerd op proces-verbaal**

Wat een ondernemer wel of niet moet verklaren bij bedrijfscontroles, door bijvoorbeeld de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit, blijft een lastig punt. Enerzijds moet men oppassen geen dingen te verklaren, die later in de procedure tegen u gebruikt kunnen worden. Anderzijds kan het niet noemen van zaken betekenen, dat deze later niet meer aangevoerd kunnen worden.



In een zaak voor het College van Beroep voor het bedrijfsleven ging het om de vraag of de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) terecht een randvoorwaardenkorting had opgelegd. Bij een milieucontrole had de politie geconstateerd dat een geitenhouder een mesthoop niet had afgedekt, terwijl deze naar zijn zeggen al zes weken buiten lag. Uit de mesthoop liep vocht naar het naastgelegen weiland. Op basis van het opgemaakte proces-verbaal legde de RVO een randvoorwaardenkorting op. Pas in de beroepszaak voerde de geitenhouder aan dat de berg stalmest was afgedekt met compost in de vorm van zeefzand en dat het weglappende vocht bestond uit regenwater vermengd met enige compost. Ter onderbouwing van zijn verhaal had hij foto's overgelegd.

Het College schoof de foto's terzijde omdat niet duidelijk was op welk tijdstip deze waren genomen. Bovendien had het voor de hand gelegen dat de geitenhouder hier al tijdens het onderzoek op had gewezen of dit had aangevoerd in zijn zienswijze. Het College zag dan ook geen aanleiding aan de juistheid van het proces-verbaal te twifelen.

#### Advies

Het advies is om bij controles alleen zaken te verklaren, waarvan de gevolgen te overzien zijn. Met het geven van een ontlastende verklaring moet echter niet te lang gewacht worden.

#### Afwijzing bedrijfstoelage bij verhindering controle

Volgens de Europese regelgeving worden steunaanvragen geheel afgewezen, indien de landbouwer of zijn

vertegenwoordiging de uitvoering van een controle ter plaatse hinderen. Dit kan een controle zijn door de NVWA, maar bijvoorbeeld ook door het waterschap of het COKZ. Een controle in het kader van de steunaanvragen hoeft niet te worden aangekondigd.

In de praktijk komt het regelmatig voor dat een controle geweigerd of gehinderd wordt. Een controle kan best ongelegen komen. Weiger deze niet botweg, maar ga in overleg met de controleur om tot een oplossing te komen. Het is goed denkbaar dat de controleur een deel van zijn werk zonder uw aanwezigheid kan uitvoeren.

#### Scheurmonster grasland op klei en veen vaak verplicht

Wanneer men na het scheuren van grasland een aangewezen relatief stikstofbehoefte gewas teelt, is het gebruik van stikstofhoudende meststoffen alleen toegestaan als uit een representatief grondmonster (scheurmonster) blijkt dat de aanwezige hoeveelheid stikstof onvoldoende is om te voldoen aan de behoefte van het desbetreffende gewas. Dit geldt voor alle grondsoorten. Dit blijkt uit een schriftelijk antwoord van de RVO.

Voor zand- en lössgrond was men het erover eens dat in deze situatie een scheurmonster verplicht is, maar in de praktijk bestond onduidelijkheid of deze verplichting ook geldt voor klei- en veengrond. Het RVO-loket gaf hierover tegenstrijdige antwoorden.

Tot de relatief stikstofbehoefte gewassen behoren onder meer: aardappelen, gras, maïs, plant- en zaaiuien, suikerbieten, winter- en zomertarwe, wintergerst en winterrogge. Bijvoorbeeld erwten, luzerne, spelt en zomergerst vallen hier niet onder. Indien men grasland op zand- en lössgrond wil scheuren in de periode van 1 februari tot 10 mei, is het telen van een relatief stikstofbehoefte gewas zelfs verplicht. Op andere gronden geldt deze verplichting niet, maar in de praktijk vallen de meest geteelde gewassen hier wel onder. Overtreding kan leiden tot

een boete, een randvoorwaardenkorting en/of intrekking van derogatie.

#### BEX en gemengde bedrijven

Melkveebedrijven mogen de mestproductie ook berekenen op basis van bedrijfsspecifieke excretie (BEX). Op veel van deze bedrijven zijn ook andere graasdieren aanwezig, bijvoorbeeld schapen, zoogkoeien of rosékalveren. Hiervoor zijn correctiefactoren in de BEX-berekening opgenomen, die de geschatte voeropname van de overige graasdieren in mindering brengen op het totale voerverbruik.

Bij een groot aantal overige graasdieren wordt de BEX-berekening echter onnauwkeurig. Daarom mag BEX alleen worden toegepast als de forfaitaire fosfaatproductie van het melkvee inclusief jongvee groter is dan 75% van de totale fosfaatproductie.

Indien de fosfaatproductie van het melkvee kleiner is dan 75% mag BEX alleen toegepast worden als voor de diercategorieën melkvee de voerstromen en de voeropslagen administratief en aantoonbaar gescheiden zijn van die voor de andere categorieën. Als er bijvoorbeeld maïs wordt gevoerd aan zowel het melkvee als de rosékalveren, dan moeten hiervoor aparte kuilen aangelegd worden. Als men naast het melkvee ook staldieren houdt, zullen de voerstromen ook volledig gescheiden gehouden moeten worden. Praktisch gezien zal dit alleen van toepassing zijn wanneer er ook ruwvoer aan de staldieren wordt gevoerd.



## LOONBELASTING

### Uitstel handhaving Wet DBA

De staatssecretaris van Financiën heeft laten weten dat de opschorting van de handhaving van de Wet DBA (deregulering beoordeling arbeidsrelatie) is verlengd tot in ieder geval 1 juli 2018. Voor de goede orde zij vermeld dat dit niet geldt voor kwaadwillenden.

De mededeling van de staatssecretaris is gedaan naar aanleiding van het verschijnen van een rapport betreffende het onderzoek naar varianten voor de kwalificatie van de arbeidsrelatie. Bij de aanbieding van dat rapport aan de Tweede Kamer heeft de minister van Sociale Zaken gezegd dat de keuze voor vervolgstappen in het DBA-dossier aan een nieuw kabinet wordt overgelaten.

## INKOMSTENBELASTING

### Beperking aftrek zorgkosten

De aftrekbaarheid in de inkomstenbelasting van zorgkosten is strikt geregeld. Zo gelden voor de aftrek van extra uitgaven voor kleding en beddengoed wegens langdurige ziekte vaste gemaximeerde bedragen van € 300 of € 750, mits aan de voorwaarden is voldaan. Deze bedragen zijn opgenomen in de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001. Hof Arnhem-Leeuwarden oordeelde vorig jaar dat deze beperking onbevoegd was aangebracht, en daarom niet mocht worden toegepast. De Hoge Raad oordeelt anders.

Volgens de Hoge Raad is bij deze beperking de door de wetgever aan de minister van Financiën gedelegeerde bevoegdheid niet overschreden. Het hof had eerder geoordeeld dat dit wel het geval was. Volgens het hof was de Uitvoeringsregeling onverbindend voor zover daarin een beperking aan de

aftrekbaarheid wordt gesteld. Uit de wetsgeschiedenis volgt dat de wetgever de ministeriële regelgever de bevoegdheid heeft gegeven om de omvang van de aftrek voor extra uitgaven voor kleding en beddengoed te regelen. Dat betekent dat de minister de bevoegdheid heeft gekregen om het bedrag van de extra kosten te normeren. Onder de werking van de Wet IB 1964 gold een vergelijkbare regeling voor de aftrek van extra kosten van kleding en beddengoed. De wetgever heeft deze regeling inhoudelijk voort willen zetten.

### Gevolg voor de praktijk

Voor de praktijk betekent dit dat, ongeacht de hoogte van de werkelijke extra uitgaven voor kleding en beddengoed, de aftrek beperkt is tot de gemaximeerde bedragen.

### Hypotheekrenteaftrek

De staatssecretaris van Financiën heeft Kamervragen over de verplichte hypotheekrenteaftrek beantwoord. De staatssecretaris bevestigt dat het mogelijk is dat iemand per saldo inkomstenbelasting moet betalen over de eigen woning door de beperking van de hypotheekrenteaftrek in de hoogste tariefschijf. De bijtelling voor de eigen woning is dan tegen het normale tarief belast, terwijl de aftrek van hypotheekrente tegen een lager tarief plaatsvindt. Het effect van deze tariefmaatregel wordt vooral duidelijk wanneer tegelijk een andere maatregel van toepassing is. Deze andere maatregel voorkomt een bijtelling bij het inkomen wanneer het eigenwoningforfait hoger is dan de betaalde hypotheekrente. Volgens de staatssecretaris was dit effect bij de invoering van de tariefmaatregel al duidelijk. Er is destijds een amendement ingediend om dit te voorkomen, maar dat amendement is niet aangenomen.

Bij de behandeling van de tariefmaatregel in de Tweede Kamer heeft de staatssecretaris geschreven dat

belastingplichtigen ervoor kunnen kiezen om de kosten van de eigen woning vanaf 2014 niet in box 1 in aftrek te brengen. Volgens de staatssecretaris wordt die opmerking ten onrechte opgevat als een keuzemogelijkheid voor belastingplichtigen om betaalde hypotheekrente al dan niet in aftrek te brengen. Die keuze is er niet, al is er wel een keuze om de schuld niet in box 1 maar in box 3 te laten vallen. Wanneer de schuld in box 3 valt, is de rente niet aftrekbaar in box 1. Een schuld gaat naar box 3 wanneer deze niet voldoet aan de voorwaarden voor een eigenwoningsschuld. De staatssecretaris wijst erop dat de wettelijke systematiek onveranderd is en dat het beleid van het ministerie ook niet is gewijzigd. Iedere belastingplichtige is verplicht om zijn aangifte juist en volledig in te vullen. Dit geldt ook voor aftrekposten. Het niet opnemen van een aftrekpost in een aangifte zal niet snel leiden tot het opleggen van een boete, omdat er meestal geen heffingsbelang voor de Belastingdienst is. Bij de eigen woning kan per saldo wel sprake zijn van een heffingsbelang.

Op de vraag of hij zelf alle regels rondom de hypotheekrenteaftrek begrijpt, antwoordt de staatssecretaris dat de regels complex zijn. Voor een gedetailleerd uitgeschreven uiteenzetting verwijst de staatssecretaris naar de tekst van de Wet IB 2001.



*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)