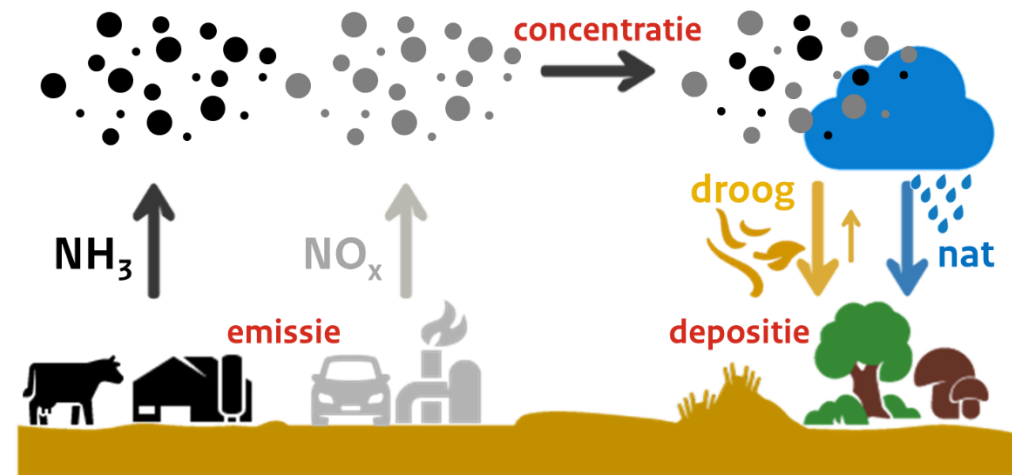


Stikstof

Fiscale aspecten

Inleiding door:

mr. A. (André) Verduijn RB



Brief min. Van der Wal 1-4-2022 (1)

- Doelen:
natuurherstel en -verbetering, stikstofreductie, klimaatopgave landbouw en landgebruik, wateropgave
- Innovatie, verplaatsing, extensivering of zelfs vrijwillig stoppen
- *‘vrijwilligheid een belangrijk uitgangspunt’, maar ‘wanneer vrijwilligheid te weinig oplevert, worden dwingender maatregelen als onteigening ingezet’*
- Integrale aanpak, landelijk en gebiedsgericht
- Beëindigingsregelingen, aankoop en afwaardering van grond, bijvoorbeeld ten behoeve van extensivering, of ondersteuning bij innovatie en investeringen

Brief min. Van der Wal 1-4-2022 (2)

- *Landschapsgrond: extensieve natuurinclusieve landbouw*

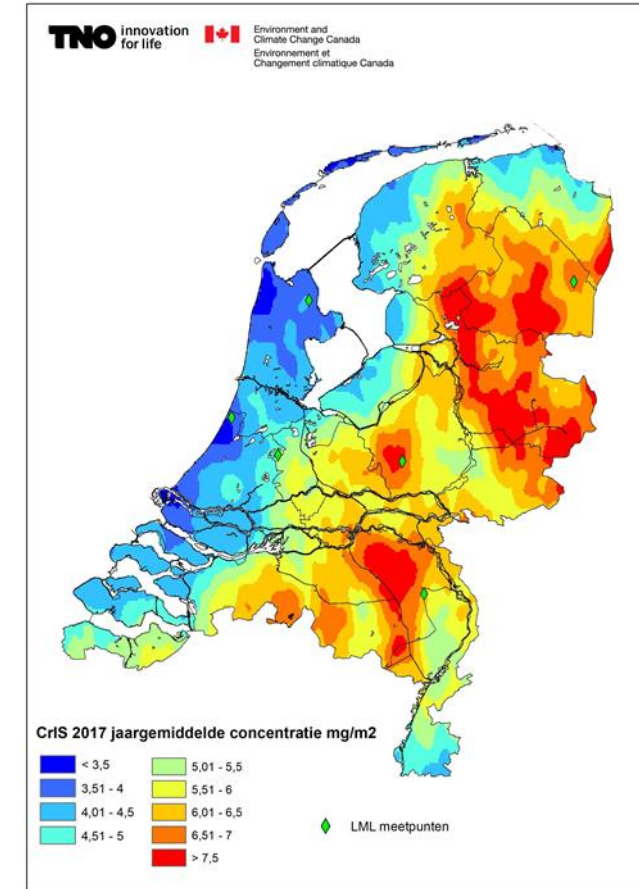
‘Ook zal ik met de betrokken sectoren bespreken of de fiscale regelgeving bedrijfsbeëindiging belemmert. Als dat het geval is, zal ik met de staatssecretaris van Financiën in overleg treden over mogelijke oplossingsrichtingen’

‘Want de boer moet er wel wat aan overhouden als hij of zij wordt uitgekocht’

Doelen

- Bedrijfsbeëindiging / saneren / inkrimpen
- Bedrijfsverplaatsing
- Innoveren
- Omschakelen
- Extensiveren
-

Belastingwetgeving is **volgend en begeleidend**



Regelingen

- Onteigening (incl. aankoop ter voorkoming van)
> volledige schadeloosstelling
- Regeling provinciale aankoop veehouderijen nabij natuurgebieden (Rpav)
- Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties (Lbv)
- Provinciale verplaatsingsregelingen
- Saneringsregeling varkenshouderij (Sv)
- Compensatie waardedaling omzetting landbouwgrond naar natuur en beheersubsidies
- Investeringsregelingen (o.a. MIA/VAMIL)
- ...

Wat gebeurt er fiscaal concreet?

- Appreciatiebrieven staatssecretaris van Financiën 17 november 2021 naar aanleiding van 'motie Stoffer'
- Werkgroep Stikstof VLB-LTO-LNV-Belastingdienst
Fiscale paragraaf bij de regelingen,
Vragen en antwoorden
- Eerder al:
Vragen en Antwoorden fiscale aspecten bij de uitvoering
Subsidieregeling sanering varkenshouderij



Fiscale gevolgen (1)

- Omzetbelasting
Over subsidie (sloopkosten)? Aftrek op sloopkosten? Herziening?
- Verwerking sloopkosten
Toerekenen aan de grond? Wat bij Rood voor Rood?
- Vergoeding inkomensderving
Winst? Ineens belast? 'Belastingschade'?
- Vergoeding waardedaling
Realisatie stille reserves? Herinvesteringsreserve? Landbouwwijstelling?
- Lopende termijnen
Bezits-/voortzettingstermijn BOR, cultuurgrondvrijstelling overdrachtsbelasting, uitkoop kort na doorschuiving



Fiscale gevolgen (2)

- Fiscale duiding stikstofrechten/stikstofdepositieruimte?
Notitie Bert van den Kerkhof 19-5-2022
Bestaan ze? Wordt er (afzonderlijk) voor betaald? Toerekening aan gebouwen?
Afschrijfbaar? Herinvesteringsreserve?
- Toepassing Rpav is ‘overheidsingrijpen’?
Gevolgen van terugkoop bij toepassing Rpav?
- Bedrijven met ingetrokken PAS-vergunning
waarde gebouwen?
- Afwaardering gebouwen naar lagere bedrijfswaarde indien ze niet meer aan eisen voldoen?
Afwaardering grond bij *landschapsgrond*?
- Stakingswinst-problematiek; toepassing landbouwwijstelling
- **Toepassing herinvesteringsreserve; ‘overheidsingrijpen’ >>**

Herinvesteringsreserve (HIR)

- Bij vervreemding, verlies en waardedaling (mits buiten gebruik)
- Binnen dezelfde onderneming
- Art. 3.64 Wet IB: 'doorschuiving bij *gehele* staking'
 - > toepassing HIR in andere onderneming
 - > ook: *meenemen* bedrijfsmiddelen naar andere onderneming

Is bedrijfsverplaatsing 'staking of verplaatsing'?

Wordt door-geïnvesteed in dezelfde onderneming of in een andere/nieuwe onderneming? Onderscheid hoofdactiviteit - nevenactiviteit

Probleem indien *gedeeltelijke* staking en herinvestering in nieuwe onderneming

HIR bij overheidsingrijpen

Verruimde toepassing HIR:

Vervallen eis van 'eenzelfde economische functie' bij gebouwen en grond

- Ruimere afboeking HIR op gebouwen
- Afboeking HIR op méér cultuurgrond
- Van pacht naar eigendom
- Voortzettingseis *bedrijfsopvolgingsregeling* schenk- en erfbelasting (BOR)

'Overheidsingrijpen'

- a. Onteigening,
incl. *'weet of redelijkerwijs kan verwachten dat te zijner tijd tegen hem een onteigeningsprocedure zal worden aangespannen indien hij niet tot medewerking bereid is'*
incl. Wvg-voorkeursrecht

> alleen indien voldoende duidelijk dat anders uiteindelijk onteigening

- b. Besluit of regeling op het gebied van ruimtelijke ordening, natuur of milieu van een publiekrechtelijke rechtspersoon dat de *mogelijkheden tot voortzetting of uitbreiding* van de onderneming of een gedeelte daarvan op de huidige locatie in de huidige vorm *in belangrijke mate beperkt*
- > Kan de beperking ook voortvloeien uit een *vrijwillig* meedoen?
 - > Waarom beperking 'in belangrijke mate' (> 30%)?
- c. Bij AMvB aangewezen communautaire of nationale regelgeving die leidt tot herstructurering of beëindiging van een bedrijfstak
- o.a. Subsidieregeling sanering varkenshouderijen, provinciale verplaatsingsregelingen
Aangekondigd: ook Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties (Lbv)

Bij maatschappen en v.o.f.'s

- Verdeling compensatie binnen maatschap/v.o.f.
- Toepassing HIR



Tot slot

'Veel stikstof tot nadenken'

'De PAS-uitspraak doet veel stikstof opwaaien'

'het stik-stoffige imago van de boer?'

'Verslikt de minister zich in de stikstof?'

'Te PAS en te on-PAS'

'De im-PAS-se na de PAS-uitspraak'

'PAS op de plaats met de stikstofaanpak'