



Belastingdienst

Beperkt afschrijven op agrarische bedrijfsgebouwen

Inleiding

Sinds 1 januari 2007 kunt u nog maar beperkt afschrijven op agrarische gebouwen:

- U kunt alleen afschrijven als de boekwaarde van een gebouw hoger is dan de bodemwaarde. Bovendien mag het bedrag dat u afschrijft niet hoger zijn dan het verschil tussen de boekwaarde en bodemwaarde in de periode van een kalenderjaar.
- De onderdelen van een gebouw, de daarbij behorende ondergrond en de aanhorigheden zijn één geheel als u deze afschrijft of afwaardeert tot een lagere bedrijfswaarde. Werktuigen die van een gebouw kunnen worden gescheiden zonder dat ze daarbij beschadigen en die geen gebouwd eigendom zijn, kunt u beschouwen als een afzonderlijk bedrijfsmiddel.

Met ‘aanhorigheid’ bedoelen we de gebouwde en ongebouwde eigendommen, die behoren bij en in gebruik zijn met een gebouwd eigendom of gedeelten daarvan, voor zover die eerstgenoemde eigendommen, naar de omstandigheden beoordeeld, dienstbaar zijn aan dat gebouwde eigendom of die gedeelten daarvan. Hoge Raad 17 januari 2020, ECLI:NL:HR:2020:64

Met ‘werktuigen’ bedoelen we werktuigen zoals bedoeld in het kader van de Wet Waardering Onroerende Zaken.

Voor de toerekening van een aanhorigheid en/of de (onder)grond aan één of meerdere bedrijfsgebouwen kunt u van de volgende richtlijnen gebruikmaken:

- De aanhorigheid met directe ondergrond wordt toegerekend naar rato van het bebouwde vloeroppervlak van de betreffende bedrijfsgebouwen.
- De aanhorigheid met directe ondergrond wordt uitsluitend toegerekend aan het bedrijfsgebouw waarmee de aanhorigheid de sterkste band heeft.
Besluit Jaarwinst van 25 januari 2023, nr.2022-11246; onderdeel 4.7 letter C
- Van het erf wordt 150% van het bebouwde vloeroppervlak van het gebouw als (onder)grond toegerekend aan het betreffende bedrijfsgebouw.

In onderstaande tabellen kunt u nalezen welke nader genoemde zaken tot het bedrijfsgebouw wordt gerekend en daarmee dus onder de afschrijvingsbeperking vallen. In iedere tabel staat weer een andere agrarische bedrijfstak.

In de 1e kolom staan de onderdelen van de bouwwerken met de installaties. In de 2e kolom staat of de afschrijving daarop wordt beperkt door de bodemwaarde. Als dat het geval is, staat daar ‘ja’ en moet u deze samen met het betrokken gebouw, de onder- en omliggende grond en aanhorigheden beschouwen als één bedrijfsmiddel bij de toetsing aan de bodemwaarde van dat gebouw. Als de afschrijving niet wordt beperkt door de bodemwaarde staat daar ‘nee’.

Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Ondergrond gebouw of kas	Ja
Erfverharding	Ja
Betonpaden en -vloeren in de kas	Ja
Drainage / onderbemaling in de kas	Ja
Beschoeiing perceel	Ja

Tabel 2 Bedrijfsgebouwen / bouwwerken veehouderij	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Stal, alle typen	Ja
Schuur, hooischuur, strooiselhok, werktuigenberging, en dergelijke	Ja
Mestkelder onder het gebouw (inclusief (rooster)vloer)	Ja
Mestsilo / mestplaat	Ja
Mestvergisting (bouwwerk)	Ja
Mengkeuken (gebouwdeel)	Ja
Kunstmestsilo	Nee
Sleufsilo / kuilvoerplaat	Ja
Kadaverkoeling ondergronds	Ja
Omheining, windschermen en beveiliging	Ja

Tabel 3 Inrichting bedrijfsgebouwen veehouderij	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Ligboxen (nagelvast)	Ja
Ligboxen (losse inrichting)	Nee
Voerhek (nagelvast)	Ja
Voerhek (verplaatsbaar, losse inrichting)	Nee
Opdrijfhek (eventueel met mestschuif)	Nee
Rubber stalmatten (los)	Nee
Rubber stalmatten (rol)	Nee
Kunststof stalmatten	Nee
Koematras	Nee
Waterbed	Nee
Kraamhokken, biggenhokken en dergelijke	Nee
Droogvoerbak, brijbak, buisvoerbak, en dergelijke	Nee
Hygiënesluis (onderdeel van constructie)	Ja
Zeugendouche	Ja
Roostervloer / lattenroosters	Ja
Volière (ook in etages)	Nee
Scharrelhuisvesting	Nee
Eierenverzameling, inpakker eieren	Nee
Automatische legnesten	Nee
Voersysteem, voerketting, voerpannen	Nee
Rennen, nestkasten (konijnen) en dergelijke	Nee

Tabel 4 Installaties bedrijfsgebouwen veehouderij	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Voerinstallatie / voersysteem / krachtvoerapparatuur	Nee
Voerstation in ligboxstal	Nee
Zeugenvoerstation	Nee
Drinkwatervoorziening	Ja
(Centrale) verwarming / koude- of warmteterugwinningssysteem / convector / gaskappen	Ja
Heteluchtkanon	Nee
Adiabatische luchtkoeling (verneveling)	Ja
Ventilator ingebouwd in / onderdeel van constructie	Ja
Ventilator (los / hangend)	Nee
Elektrische installatie	Ja
Noodstroomaggregaat	Nee
UV-lichtbak (losse bak)	Nee
Procescomputer, als onderdeel van het voersysteem of melkrobot	Nee
(Gecombineerde) zender / ontvanger (halsband / oorzender)	Nee
Transportvijzel met aandrijving	Nee
Mestschuif in ligboxstal (vast systeem)	Ja
Selectiepoort (eventueel met koeherkenning)	Ja
Mengkeuken, als onderdeel van een voersysteem (installaties)	Nee
Mestvergisting (installatie)	Nee
Biologisch luchtwassysteem met denitrificatie	Nee
Chemisch luchtwassysteem	Nee
Stofafzuiginstallaties	Nee

Tabel 5 Melkstal / melkinstallaties	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Melkstal gebouw / (vaste) inrichting (visgraat, driehoek, ruit, open, zij aan zij)	Ja
Elektrische installatie	Ja
Drinkwatervoorziening	Ja
Verwarming	Ja
Draaimelkstal (draaiplateau / carrousel)	Nee
Frames (bewegende) buizen / hekwerken voor geleiding koe	Nee
<i>Melkwinningsapparatuur, waaronder:</i>	
Afneemapparatuur volautomatisch	Nee
Meetglazen, melkmeter, melkslanggeleiding	Nee
Melkgiftregistratiecomputer en toebehoren	Nee
Koeherkenning	Nee
Krachtvoertoediening (handbediening of elektrisch)	Nee
Uitdrijfhekjes per voerbak	Nee
Uitlaathek automatisch openen per hek	Nee
Reinigingsautomaat	Nee
Spenenspray-automaat	Nee
Spoelwaterbeveiliging	Nee
Voorziening hergebruik spoelwater	Nee
Wateronthardingsapparatuur	Nee
Compressor	Nee
Vacuümpomp	Nee
Automatisch melksysteem (melkrobot)	Nee
Hittereiniging	Nee
Voorkoeler buizenkoeler	Nee
Warmteterugwinning opslag	Nee
Melkkoeltanks	Nee

Tabel 6 Bedrijfsgebouwen en installaties akkerbouw	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Bewaarplaats	Ja
Bollenloods	Ja
Koel- / vriescel (onderdeel van de constructie)	Ja
Koel- / vriescel (demontabele unit)	Nee
Werktuigenberging	Ja
Elektrische installatie	Ja
Verlichting	Ja
Watervoorziening	Ja

Tabel 7 Bedrijfsgebouwen / glasopstanden glastuinbouw	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Bedrijfsruimte, kantine, ketelhuis	Ja
Substraatruimte, sorteerloods, spoelruimte	Ja
Garage, schuur	Ja
Warenhuizen, kassen	Ja
Plastic kassen / tunnels, inclusief folie	Ja
Schaduwhallen, inclusief gaas	Nee

Tabel 8 Verwarmingsinstallaties glastuinbouw	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Ketelhuisinstallatie	Ja
Warmteopslagtank (buiten gebouw gelegen)	Ja
Verwarmingsbuizennet	Ja (*)
Betonvloerverwarming	Ja
Grondverwarming, bedverwarming en koeling	Ja (*)
Warmtekrachtinstallatie, Total Energy - installatie	Nee
Rookgascondensor	Nee
CO ₂ -apparatuur	Nee
Heteluchtkanon	Nee
Op teelt gericht installatie, zoals hijsverwarming	Nee
Stoomapparatuur, inclusief afzuigstelsel	Nee

(*) Gedeelten van de voorziening die als werktuig in het kader van de Wet WOZ aangemerkt kunnen worden, vallen niet onder de afschrijvingsbeperking.

Tabel 9 Watervoorziening glastuinbouw	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Waterbassin / watersilo	Ja
Substraatinstallatie	Nee
Bron inclusief pomp, leidingen en overige watervoorzieningen / waterbehandeling	Nee

Tabel 10 Overige installaties glastuinbouw	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Scherminstallaties, excl. doek	Ja
Schermdoeken	Nee
Elektrische installatie	Ja (*)
Reguliere verlichting	Ja
Noodstroomaggregaat	Nee
Assimilatie-installaties (inclusief armaturen, lampen)	Nee
Regeltechniek cyclische belichting (computer)	Nee
Klimaatcomputers	Nee

(*) Gedeelten van de voorziening die als werktuig in het kader van de Wet WOZ aangemerkt kunnen worden, vallen niet onder de afschrijvingsbeperking.

Tabel 11 Andere (on)roerende zaken glastuinbouw	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Koelcel (onderdeel van de constructie)	Ja
Koelcel (demontabele unit)	Nee
Vaste tafels, roltafels, rolcontainers	Nee

Tabel 12 Inventaris glastuinbouw	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Machines	Nee
Intern transport	Nee
Aanhangwagens	Nee
Gewasbeschermingsapparatuur, hogedruk- spuiten, spuitbomen	Nee
Bedrijfscomputers	Nee

Tabel 13 Bedrijfsgebouwen champignonteelt	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Champignonschuur of -cel	Ja
Hefschuifdeur inclusief loopwagen	Ja
Affrezen wanden / dampdicht maken	Ja
Champignonstellingen (onderdeel van de constructie)	Ja
Champignonstellingen	Nee
Champignonbedden	Nee

Tabel 14 Verwarmingsinstallaties champignonteelt	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Schoorsteen verwarmingsketel	Ja

Tabel 15 Klimaatinstallaties champignonteelt	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Klimaatcomputer	Nee
Regelpaneel	Nee
CO ₂ -concentratiemeter	Nee
Bevochtigingsregeling	Nee
Stoomregeling voor doodstomen	Nee

Tabel 16 Overige installaties champignonteelt	
Omschrijving	Afschrijvingsbeperking door bodemwaarde
Watervoorzieningsunit	Ja
Bron of boorput inclusief stijfilterbuis, pomp	Nee
Hydrofoorinstallatie compleet	Nee
Gesloten ontijzering bronwater	Nee
Elektrische installatie	Ja

