



Uitleg investeren, willekeurig afschrijven en kleinschaligheidsinvesteringsaftrek 2011.

Investerings hebben betrekking op **bedrijfsmiddelen** die over meerdere jaren in de onderneming gebruikt kunnen worden en dus ook over langere tijd fiscaal van de winst afgeschreven dienen te worden. Het gaat hierbij vooral om gebouwen, apparatuur, gereedschappen, inventaris, inrichting en dergelijke. Goodwill en vergunningen worden door de belastingdienst ook tot de investeringen gerekend. De overgangsgrens voor kosten (afschrijving in één jaar) en investeringen (afschrijving over meerdere jaren) ligt bij ca. € 450,- per object.

Afschrijven op investeringen.

Op deze investeringen moet gedurende de technische of economische levensduur afgeschreven worden, de investeringen mogen dus (normaal gesproken) niet in één keer of versneld als kosten van de winst afgetrokken worden.

De afschrijving wordt berekend aan de hand van drie factoren: de aanschafkosten, de vermoedelijke technische levensduur en de restwaarde. Voor het bepalen van de aanschafkosten wordt gekeken naar het totaal plaatje aan kosten, dus ook de installatiekosten, notariskosten, subsidies, kortingen etc.

Als de ondernemer geen recht op vooraftek van de BTW heeft dan wordt het totale aankoopbedrag **inclusief BTW** als investering aangemerkt. Is de economische levensduur voor de onderneming korter dan de technische levensduur dan mag de economische levensduur gehanteerd worden. De leverancier kan u eventueel op de hoogte stellen van de economische levensduur c.q. de restwaarde.

Lineaire afschrijving : Meestal wordt gebruik gemaakt van de lineaire afschrijvingsmethode, waarbij met een vast percentage per jaar wordt afgeschreven. Wordt een bedrijfsmiddel gedurende het jaar in gebruik genomen dan mag alleen over de gebruiksperiode in het eerste jaar (en dus ook in het laatste jaar) afgeschreven worden. Dus: stel dat het bedrijfsmiddel op 1 november in gebruik wordt genomen dan mag in dat jaar slechts 2/12 van het afschrijvingsdeel voor een geheel jaar afgeschreven worden.

Computers, software en toebehoren : Op computers e.d. vindt in de regel een afschrijving in 3 jaar plaats, de restwaarde wordt gesteld op 10%. Men mag dus 3 jaar lang 30% van de aanschafprijs afschrijven.

Nieuwe apparatuur : De meeste tandheelkundige en tandtechnische apparatuur wordt over een periode van 5 à 10 jaar afgeschreven met een (geschatte) restwaarde van 5%. Het afschrijvingspercentage ligt dan zo rond de 10% tot 20% per jaar.

Gebruikte apparatuur : Voor (door een ander) gebruikte apparatuur hanteert men meestal een afschrijvingsperiode van 3 jaar zijnde 33,3% per jaar.

Inventaris (en inrichting) : Hierop wordt meestal afgeschreven in zo'n 5 à 8 jaar afhankelijk van de aard en doel van de betreffende inventaris of de inrichting.

Bedrijfsruimtes : De afschrijving op de bedrijfsruimtes (minus de restwaarde) bedraagt doorgaans 2% per jaar (de economische levensduur wordt dan gesteld op 50 jaar). Hierop gelden nog aanvullende bepalingen ten aanzien van de WOZ-waarde van het pand. Over de grond waarop de bedrijfsruimte staat mag niet worden afgeschreven.



Tijdelijke Regeling Willekeurige Afschrijving (voor ondernemers in de IB en VpB- sfeer).

Sinds 2009 is het voor ondernemers mogelijk om **willekeurig af te schrijven**. Men mag dan zelf bepalen hoeveel er in welke jaar wordt afgeschreven (tot een maximum van 50% per jaar), hetgeen zeker op korte termijn kan leiden tot een aanzienlijk lagere belastingaanslag of zelfs een belastingteruggave in geval van verliesverrekening met een voorgaand jaar (maximaal 3 jaar terug)..

Het gevolg is wel dat *in latere jaren* meer belasting betaald moet worden (er valt immers niets meer af te schrijven), maar door deze vervroegde c.q. versnelde afschrijvingen wordt de liquiditeitspositie aanmerkelijk verbeterd dan in het geval er niet willekeurig afgeschreven zou kunnen worden.

Niet alle investeringen in bedrijfsmiddelen komen voor de tijdelijke willekeurige afschrijving in aanmerking.

De belangrijkste uitzonderingen zijn investeringen in: gebouwen, grond-, weg- en waterbouwkundige werken, dieren, immateriële activa (waaronder software), bromfietsen, motorrijwielen en personenauto's. Uitgesloten zijn ook investeringen in bedrijfsmiddelen die hoofdzakelijk bestemd zijn om voor langere tijd ter beschikking te worden gesteld aan derden. Taxi's en zeer zuinige personenauto's mogen wel willekeurig worden afgeschreven. Een personenauto geldt als zeer zuinig als de CO₂-uitstoot niet meer bedraagt dan 95 gram per kilometer bij dieselmotoren, of niet meer dan 110 gram per kilometer bij andere personenauto's.

Willekeurige afschrijving is mogelijk zodra (in het kalenderjaar 2011) een investeringsverplichting is aangegaan of voortbrengingskosten zijn gemaakt voor **nieuwe** bedrijfsmiddelen.

Om willekeurige afschrijving te mogen toepassen dient u (naast het aangaan van de investeringsverplichting, lees: koop- of aanneemovereenkomst) tenminste 50% van de investeringsverplichting in dit kalenderjaar te hebben betaald.

Het bedrijfsmiddel moet vóór 1 januari 2014 door de belastingplichtige in gebruik zijn genomen. Deze maatregel gold al voor investeringen gedaan in 2009 en 2010 (met ingebruikname vóór 1 januari 2012 respectievelijk vóór 1 januari 2013) en wordt met een jaar verlengd.

Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek 2011.

De overheid probeert investeringen in het MKB te stimuleren door middel van **een kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)** in het jaar van aanschaf. Deze aftrek kan *direct* in mindering worden gebracht op de winst zodat uiteindelijk minder belasting betaald hoeft te worden. De kleinschaligheidsinvesteringsaftrek staat dus helemaal dus los van de afschrijving.

De ondernemer heeft voor een investering in 2011 recht op de investeringsaftrek bij een investering van minimaal € 2.200,- en maximaal € 301.800,-. Als men geen recht heeft op vooraf BTW dan geldt **de totale aanschafwaarde inclusief BTW** als investering.

Investeringen die niet voor KIA in aanmerking komen zijn investeringen in: gebouwen, grond-, weg- en waterbouwkundige werken, dieren, immateriële activa (waaronder software), bromfietsen, motorrijwielen en personenauto's. Ook investeringen in bedrijfsmiddelen die hoofdzakelijk bestemd zijn om voor langere tijd ter beschikking te worden gesteld aan derden zijn uitgesloten. Taxi's en zeer zuinige personenauto's vallen wel onder de KIA. Een personenauto geldt als zeer zuinig als de CO₂-uitstoot niet meer bedraagt dan 95 gram per kilometer bij dieselmotoren, of niet meer dan 110 gram per kilometer bij andere personenauto's.



Anders dan bij de Tijdelijke Regeling Willekeurige Afschrijving hoeft voor de KIA het bedrijfsmiddel niet nieuw te zijn. Ook gebruikte bedrijfsmiddelen komen in aanmerking voor de KIA.

Bij een investeringsbedrag in 2011 van:

meer dan :	maar niet meer dan :	bedraagt de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek 2011 :
–	€ 2.200	0
€ 2.200	€ 54.324	28% van het investeringsbedrag
€ 54.324	€ 100.600	€ 15.211
€ 100.600	€ 301.800	€ 15.211 verminderd met 7,56% van het gedeelte van het investeringsbedrag dat de € 100.600 te boven gaat
> € 301.800	-	0

Voorbeeld:

Bedraagt de investering in 2011 € 50.000,-, dan is de investeringsaftrek voor 2011 € 14.000,- (28% van € 50.000,-).

Voorwaarden kleinschaligheidsinvesteringsaftrek :

Het **moment van investeren** is wel belangrijk voor het verkrijgen van investeringsaftrek.

De eerste bepaling is de **datum van het aangaan van de koopverplichting**. Zo is bijvoorbeeld de datum van het aangaan van een koopovereenkomst (door het ondertekenen van een offerte of orderbevestiging) bepalend voor de investeringsaftrek.

Daarnaast **moet** u de goederen:

- in 2011 in gebruik genomen hebben (aan te tonen middels een afleveringsbon etc.) **OF**
- als de goederen niet voor 31-12-2011 in gebruik genomen worden, moet u in ieder geval het bedrag wat u aan investeringsaftrek wilt claimen voor het einde van het kalenderjaar voldaan hebben.
Voorbeeld: u investeert in 2011 een totaalbedrag van € 100.600,- dan is het IVA-bedrag € 15.211,-. Tenminste dit IVA-bedrag moet u voor het einde van het kalenderjaar volledig betaald hebben als u de goederen in 2011 nog niet in gebruik genomen heeft maar wel over het boekjaar 2011 de investeringsaftrek in mindering wilt brengen op de (fiscale) winst.

Het moment van factureren en de restbetaling van de factuur (wat mogelijk in een daarop volgend boekjaar zou kunnen zijn) speelt voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek dus geen enkele rol.

Het gaat alleen over OF in gebruik genomen hebben OF het IVA-bedrag voor het eind van het kalenderjaar betaald hebben. Naast de datum van het aangaan van de koopverplichting spelen alleen één van deze twee criteria een rol!

© Ed Kolsteeg – VGT
29 december 2010