

Het Tips & Advies Ondernemershandboek



1.5.4. Investeringsaftrek

Bij investering in bedrijfsmiddelen kan een deel van het investeringsbedrag aanvullend ten laste van de winst worden gebracht (investeringsaftrek). De investeringsaftrek heeft geen invloed op de boekwaarde en de afschrijvingsmogelijkheden.

Investeringsaftrek kan de vorm hebben van:

- Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek;
- Energie-investeringsaftrek;
- Milieu-investeringsaftrek.

Niet alleen echte ondernemers, maar ook andere winstgenieters zoals medegerechtigden (bijv. commanditaire vennoten) kunnen aanspraak op de Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) maken. De Energie- en Milieu-investeringsaftrek (de EIA en de MIA) staan slechts voor echte ondernemers open.

Investeringsaftrek kan zowel van toepassing zijn op aanschaffingen (extern) als op voortbrengingen (intern). Voortbrengingskosten worden ook gemaakt als een tot het ondernemingsvermogen behorend bedrijfsmiddel een andere bestemming krijgt, bijv. een woonhuis wordt kantoor. Ook bij verbetering van een bedrijfsmiddel kan investeringsaftrek van toepassing zijn.

Als voor een bedrijfsmiddel reeds milieu-investeringsaftrek is toegepast, kan daarnaast niet ook nog de Energie-investeringsaftrek worden toegepast.

De volgende bedrijfsmiddelen komen onder meer niet in aanmerking voor de investeringsaftrek:

- bedragen beneden € 450;
- gronden, inclusief ondergrond gebouwen;
- woonhuizen;
- personenauto's met uitzondering van zeer zuinige personenauto's;
- pleziervaartuigen;
- diverse immateriële activa;
- dieren.

Als er recht op vooraftrek van omzetbelasting bestaat, maakt de omzetbelasting uiteraard geen deel uit van de kostprijs en daarmee de grondslag waarover investeringsaftrek wordt berekend.

Bij de berekening van de investeringsaftrek dient er bovendien rekening mee te worden gehouden dat investeringen door maatschappen, Vof's en CV's worden samengeteld voor de berekening van de investeringsaftrek van de afzonderlijke vennoten.

Voorbeeld

Stel, drie vennoten maken ieder aanspraak op 1/3 deel van de winst van een vennootschap onder firma. In 2025 wordt er voor € 900.000 geïnvesteerd. Ofschoon aan ieder van de vennoten een investeringsbedrag van $\text{€ } 900.000 / 3 = \text{€ } 300.000$ kan worden toegerekend, bestaat er volgens de tabel (zie hierna) bij een investeringsbedrag van € 900.000 geen recht op Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek.

1.5.4.1. Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek

De Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek behelst een aftrek van de winst ter grootte van een percentage van het investeringsbedrag. Er is een drempel aan totaal investeringsbedrag van € 2.900 en per bedrijfsmiddel € 450 (2025). Het percentage neemt af naarmate het investeringsbedrag hoger is.

Boven € 392.230 (2025) is er geen recht op Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. De belastingplichtige die in een kalenderjaar investeert in bedrijfsmiddelen, kan een aangewezen percentage van het investeringsbedrag van de winst over dat jaar aftrekken.

Meer dan ...	... maar niet meer dan ...	... bedraagt de Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek
-	€ 2.900	-
€ 2.900	€ 70.602	28% van het investeringsbedrag
€ 70.602	€ 130.744	€ 19.769
€ 130.744	€ 392.230	€ 19.769 verminderd met 7,56% van het gedeelte van het investeringsbedrag dat € 130.744 te boven gaat
€ 392.230	-	-

Let op. Bij een samenwerkingsverband worden de investeringen voor het hele samenwerkingsverband samengenomen.

1.5.5. Verspreiden van investeringen over meerdere jaren

Voor de toepassing van de kleinschaligheidsaftrek kan het voordelig zijn de investeringen te spreiden.

Voorbeeld

Uitgaande van de bedragen voor 2025 levert een investeringsbedrag van bijv. € 100.000 een aftrek op van € 19.769.

Zou de investering over twee jaar worden verdeeld, dan zou bij investering van twee maal € 50.000 een investeringsaftrek worden genoten van 28% in zowel het eerste als het tweede jaar.

In totaal is dat aan aftrek $2 \times \text{€ } 14.000 = \text{€ } 28.000$. Dit levert dus een extra aftrek van € 8.231 op!