

# Kringbijeenkomst Investeringsaftrek

mr. J.S. Smalbrugge  
Op persoonlijke titel  
Hengelo, 4 maart 2019

## Agenda

- ▶ Investeringsaftrek algemeen
- ▶ Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek
- ▶ Milieu-investeringsaftrek
- ▶ Energie-investeringsaftrek
- ▶ Uitgesloten bedrijfsmiddelen
- ▶ Uitgesloten verplichtingen
- ▶ Ingebruikname en betalingseis
- ▶ Desinvesteringsbijtelling
- ▶ Investeringsregime
- ▶ Tentamen - Kahoot

## Investeringsaftrek algemeen - 1

- ▶ Verspreid over 11 artikelen: 3.40 tot en met 3.47, 3.51 en 3.52 Wet IB 2001
- ▶ Definitie bedrijfsmiddel volgens HR 11 maart 1953, nr. 11.214, BNB 1953/119:

*'Bedrijfsmiddelen zijn in het algemeen die tot het bedrijfsvermogen behorende zaken welke - in tegenstelling tot die zaken die voor de omzet zijn bestemd - behoren tot het vaste kapitaal en bestemd zijn om voor de uitoefening van het bedrijf of beroep te worden gebruikt. Niet nodig is, dat van het bedrijf, waarin de zaken bedrijfsmatig worden geëxploiteerd, die exploitatie ook het doel is.'*



- ▶ Panden
- ▶ Machines
- ▶ Vervoermiddelen
- ▶ Inventaris

Huurders-  
investerings?

## Investeringsaftrek algemeen - 2

- ▶ Besluit 8 december 2016, nr. 2016-2017, NTFR 2017/135:
  - ▶ Goedkeuring zonnepanelen, zonneboilers, zonnecollectoren
  - ▶ Wel onroerend, maar geen bestanddeel van de onroerende zaak
  - ▶ Aangemerkt als zelfstandig bedrijfsmiddel
- ▶ Voorbeeld zonnepanelen op verhuurde woningen woningcorporatie en ter beschikkingstelling
- ▶ Let op: KIA, EIA en MIA voor ondernemers, medegerechtigden alleen KIA
- ▶ Investeringsaftrek geldt per *onderneming*, niet per *ondernemer*

## Investeringsaftrek algemeen - 3

- ▶ Kiezen bij aangifte!
- ▶ Tot wanneer keuze herzien?
  - ▶ Tot moment dat aanslag onherroepelijk vaststaat (artikel 9.6 Wet IB 2001 jo artikel 45aa letter d UR IB 2001)
  - ▶ Goedkeuring besluit 17 maart 2014, nr. BLKB2014/106M:
    - ▶ Bij verzuim verzoek ambtshalve mogelijk (gold al voor EIA/MIA, nu ook voor KIA)
    - ▶ Termijn vangt aan na het einde van het jaar waarin investeringsaftrek in aanmerking genomen had kunnen worden
    - ▶ Let op: voor EIA / MIA: wel tijdig hebben gemeld

## Investeringsaftrek algemeen - 4

- ▶ Art. 3.43 lid 1 Wet IB 2001:

Onder investeren wordt verstaan het aangaan van verplichtingen ter zake van de aanschaffing of verbetering van een bedrijfsmiddel, alsmede het maken van voortbrengingskosten ter zake van een bedrijfsmiddel, voor zover die verplichtingen en kosten op de belastingplichtige drukken

## Investeringsaftrek algemeen - 5

- ▶ Art. 3.43 lid 1 Wet IB 2001:

Onder investeren wordt verstaan het aangaan van verplichtingen

- ▶ Juridische betalingsverplichting
  - ▶ HR 15 april 1959, nr. 13.915, BNB 1959/235:
    - ▶ Een overeenkomst waarbij de ondernemer tegenover de bedongen levering - van een bedrijfsmiddel - een verplichting tot betaling en daarmee een commercieel risico aanvaardt
- ▶ Inbreng in eenmanszaak
- ▶ Overbrenging bedrijfsmiddel

## Investeringsaftrek algemeen - 6

Toetreding en inbreng in vof. Twee mogelijkheden

1. Inbreng tegen creditering van boekwaardes en betaling stille reserves
2. Inbreng tegen creditering zonder betaling

*Ad 1. Voorbeeld creditering boekwaarde en betaling stille reserve*

*X brengt bij toetreding tot een vof die uit 3 firmanten bestaat een bedrijfsmiddel in met een WEV van € 80k. De boekwaarde van het bedrijfsmiddel is € 60k. Voor dit laatste bedrag wordt X gecrediteerd in de boeken van de vof. X wordt gerechtigd tot 25% van de winst. De zittende firmanten (na toetreding ook voor 25% gerechtigd tot de winst) betalen ieder € 5k aan X.*

*Uitwerking*

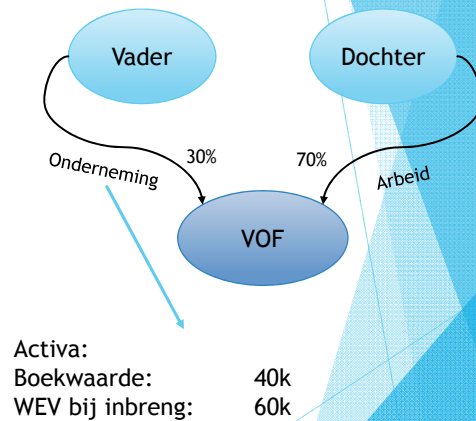
*X doet een desinvestering van 15k en de zittende firmanten een investering van elk 5k*



## Investeringsaftrek algemeen - 7

### Ad 2. Voorbeeld Inbreng tegen creditering zonder betaling

Ten tijde van het aangaan van de vof vindt noch een investering, noch een desinvestering plaats. Er vindt immers geen betaling plaats voor de stille reserves.



## Investeringsaftrek algemeen - 8

### Ad 2 (vervolg). Voorbeeld Inbreng tegen creditering zonder betaling

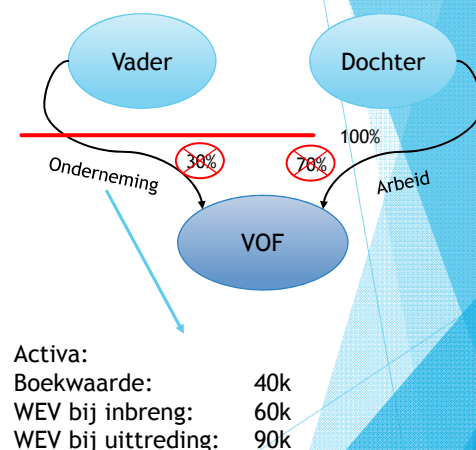
HR 19 juni 1996, nr. 30.223, BNB 1997/52:

Bij het uittreden uit de vof verricht de dochter een investering. De investering bedraagt het laagste van de volgende twee bedragen:

1. De creditering van vader ter zake van de activa bij de toetreding in de vof vermeerderd met het aandeel in de stille reserves op het moment van uittreding van vader of
2. De waarde van de activa op het moment van uittreding

In deze situatie is de investeringsverplichting van dochter € 60k + 30% x (€ 90k - € 60k) is € 69k.

Stel dat de activa zou zijn gedaald in waarde tot € 50k, dan zou de investeringsverplichting van de dochter € 50k zijn



## Investeringsaftrek algemeen - 9

### ▶ Leasing

- ▶ Lease arrest, HR 8 mei 1985, nr. 22.635, BNB 1986/75c\*
  - ▶ Uitgangspunt: juridisch eigenaar is ook de fiscaal eigenaar, tenzij het economische belang bij een ander komt te liggen
  - ▶ Anders geformuleerd: zolang de juridisch eigenaar enig economisch belang heeft bij de zaak, is hij ook fiscaal eigenaar
  - ▶ Belang waardeontwikkeling en tenietgaan cruciaal
- ▶ Financial lease
- ▶ Operational lease

## Investeringsaftrek algemeen - 10

Alleen investeringsaftrek als sprake is van drukken

### ▶ Inruil

- ▶ Investeringsbedrag is dan gelijk aan boekwaarde ingeruild bedrijfsmiddel vermeerderd met bijbetaling en kosten.

### ▶ Subsidies

- ▶ Algemene subsidie versus object gebonden subsidie

### ▶ Prijsaanpassingen

### ▶ Aanwending HIR

- ▶ Uitgangspunt: investeringsbedrag: aanschafwaarde -/- HIR
- ▶ Goedkeuring besluit 2014/2016: aanschafwaarde mag, maar dan bij desinvesteren werkelijke waarde hanteren

## Investeringsaftrek algemeen - 11

- ▶ Overeenkomst onder opschortende voorwaarde
  - ▶ HR 23 januari 1985, nr. 22.529, BNB 1985/144
  - ▶ Wel een verbintenis, alleen werking opgeschort: aangaan is investeringsmoment
- ▶ Overeenkomst onder ontbindende voorwaarde
  - ▶ Aangaan is investeringsmoment
- ▶ Aanschaffingskosten versus voortbrengingskosten
  - ▶ Van gemaakte voortbrengingskosten is eerst sprake als voor het tot stand brengen of het verbeteren van het bedrijfsmiddel door de belastingplichtige in eigen beheer daadwerkelijk voor hem een geldelijk offer is gebracht (HR 16 november 1960, nr. 14.384, BNB 1961/4).
- ▶ Verbetering versus onderhoud

## Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek - 1 ('KIA')

- ▶ Art. 3.41 Wet IB 2001
- ▶ Tabel 2019

| Van (€) | Tot (€) | Percentage                       |
|---------|---------|----------------------------------|
| 0       | 2.300   | € 0                              |
| 2.301   | 57.321  | 28%                              |
| 57.322  | 106.150 | € 16.051                         |
| 106.151 | 318.449 | € 16.051 - 7,56% boven € 106.151 |
| 318.449 |         | € 0                              |

## Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek - 2 (‘KIA’)

- ▶ Art. 3.41 Wet IB 2001
- ▶ Omvang
  - ▶ Investerings in uitgesloten bedrijfsmiddelen en investeringsverplichtingen aangegaan met uitgesloten partijen tellen niet mee
- ▶ Gebroken boekjaar
  - ▶ Totaal investeringen bepalen
  - ▶ Dan hoogte KIA percentage bepalen
  - ▶ Vervolgens toerekenen investeringen aan deel boekjaar dat valt in eerste kalenderjaar en deel dat valt in tweede kalenderjaar

## Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek - 3 (‘KIA’)

- ▶ Keuzemoment
  - ▶ Bij aangifte
  - ▶ Ambtshalve verzoek mogelijk
- ▶ Alles of niets benadering
  - ▶ Voor alle investeringen of voor geen enkele investering
- ▶ Ondergrens (€ 2.300) en investeringen van geringe waarde (€ 450)
- ▶ Samentellingsregeling samenwerkingsverbanden: artikel 3.41 lid 3 Wet IB 2001!
- ▶ Totale investering van samenwerkingsverband bepalen voor hoogte KIA percentage
- ▶ Buitenvennootschappelijke investeringen optellen bij investeringen samenwerkingsverband voor bepaling omvang. Daarna toepassen op maat/vennoot.



## Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek - 4 ('KIA')

Voorbeeld: Ondernemers A en B doen een investering in de vof van € 50.000. De winstverdeling bedraagt 50%-50%. Daarnaast pleegt ondernemer B in hetzelfde jaar een buitenvennootschappelijke investering van € 100.000.

|                          | Ondernemer A | Ondernemer B                          |
|--------------------------|--------------|---------------------------------------|
| Investering VOF          | 50k          | 50k                                   |
| Buitenvennootschappelijk | 0            | 100k                                  |
| Totaal                   | 50k          | 150k                                  |
| Schijf KIA               | 28% = 14.000 | 16.051 - 7,56% boven 106.150 = 12.735 |
| Percentage KIA           |              | 8,49%                                 |
| Aandeel venoot           | 25k (50%)    | 125k (100 + 50%*50)                   |
| KIA                      | 7.000        | 10.613                                |

Kringbijeenkost RB mr. J.S. Smalbrugge (op persoonlijke titel)

4 maart 2019

17

## Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek - 5 ('KIA')

Hof Den Bosch 30 november 2017, nr. 16/00292, NTFR 2018/544

X is dierenarts met 5 andere maten in een maatschap. Hij heeft in 2013 voor een bedrag van € 56.515 aan buitenvennootschappelijke investeringen gedaan. De maatschap heeft voor een bedrag van € 40.517 investeringen gedaan. Aan X is toe te rekenen: € 56.515 + 1/6 x € 40.517 is € 63.268.

| Van (€) | Tot (€) | Percentage                       |
|---------|---------|----------------------------------|
| 0       | 2.300   | € 0                              |
| 2.300   | 55.248  | 28%                              |
| 55.248  | 102.311 | € 15.470                         |
| 102.311 | 306.931 | € 15.470 - 7,56% boven € 102.311 |
| 306.931 |         | € 0                              |

Kringbijeenkost RB mr. J.S. Smalbrugge (op persoonlijke titel)

4 maart 2019

18

## Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek - 6 (‘KIA’)

Rechtbank volgt standpunt inspecteur

Hof volgt echter standpunt belanghebbende. Reden: de van toepassing zijnde schijf bevat geen percentage maar een absoluut bedrag.

A-G Niessen heeft op 18 juli 2018 conclusie genomen. Ook hij deelt het standpunt van belanghebbende. Er ontbreekt een rekenregel op basis waarvan de KIA naar rato verdeeld zou moeten worden (tot 2010 bestond deze wel, toen geen vast bedrag)

A-G Niessen: andere maten hebben recht op  $1/6 \times 28\% \times € 40.517$  is € 1.890

## Energie-investeringsaftrek - 1 (‘EIA’)

- ▶ Art. 3.42 Wet IB 2001
- ▶ Aftrek: 45% met een plafond van € 122 miljoen
- ▶ Verschillen met KIA
  - ▶ Alleen voor energie-investeringen
    - ▶ Aanwijzing door Minister van Economische Zaken en Klimaat
  - ▶ Alleen voor ondernemers
  - ▶ Nieuwe bedrijfsmiddelen
  - ▶ Melding RVO en verzoek afgifte verklaring
  - ▶ Drempelbedrag € 2.500 per bedrijfsmiddel

## Energie-investeringsaftrek - 2 (‘EIA’)

- ▶ Samenloop KIA en EIA kan
- ▶ Samenloop EIA en MIA niet
- ▶ Ter beschikking stellen van EIA-investering mag!

## Energie-investeringsaftrek - 3 (‘EIA’)

- ▶ Aanmelding en verklaring
- ▶ Verplichtingen:
  - ▶ 3 maandstermijn, begin moment aangaan verplichting
  - ▶ Opdrachtbevestiging onder opschortende voorwaarde
- ▶ Voortbrengingskosten:
  - ▶ 3 maandstermijn, maar begin nu aanvang kalenderkwartaal volgend op kwartaal waarin kosten zijn gemaakt
- ▶ Bezwaar en beroep mogelijk tegen verklaring, zie lid 3.42 lid 8 Wet IB 2001
- ▶ Continuering regeling tot 1 januari 2024

## Milieu-investeringsaftrek - 1 (‘MIA’)

- ▶ Art. 3.42a Wet IB 2001
- ▶ Verschillen met KIA/EIA
  - ▶ MIA alleen voor milieu-investeringen
  - ▶ Nieuwe bedrijfsmiddelen
  - ▶ Alleen voor ondernemers
  - ▶ MIA kent 3 percentages
    - ▶ Categorie I: 36%
    - ▶ Categorie II: 27%
    - ▶ Categorie III: 13,5%

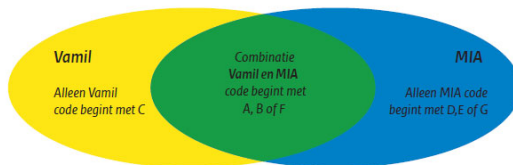
## Milieu-investeringsaftrek - 2 (‘MIA’)

- ▶ Investeringsplafond € 25 miljoen. Voor investering daarboven geen MIA.
- ▶ Geen verklaring nodig, als bedrijfsmiddel maar op MIA-lijst voorkomt
  - ▶ Melding voldoende
- ▶ Samenloop met KIA kan
- ▶ Samenloop met EIA niet



## Milieu-investeringsaftrek - 3 (‘MIA’)

- ▶ Samenloop met Vamil mogelijk. Let op: bij EIA niet (meer).



- ▶ Jurisprudentie
  - ▶ HR 8 juli 2016, nr. 15/03816, NTFR 2016/1855
    - ▶ Niet gecertificeerd hout

## Milieu-investeringsaftrek - 4 (‘MIA’)

- ▶ Driemaandstermijn
- ▶ Auto: MIA sluit aan bij investeringsdatum, datum eerste tenaamstelling niet van belang
- ▶ Ter beschikking stellen van MIA: mag! Brief staatssecretaris van Financiën van 8 december 2014, nr. DB/2014/646U, NTFR 2014/2932
  - ▶ Vervangen asbestdaken en een (aansluitende) investering in zonnepanelen
- ▶ Continuering tot 1 januari 2024

## Uitgesloten bedrijfsmiddelen - 1

- ▶ Art. 3.45 Wet IB 2001
- ▶ Uitsluiting voor aantal investeringen omdat ze niet bijdragen aan de toename van de nationale productiecapaciteit
- ▶ Bestemming is relevant voor eigen gebruik
- ▶ Begrip 'hoofdzakelijk', 70%
  - ▶ Toetsing op basis van omzet, huurwaarde, tijd, oppervlakte, inhoud
  - ▶ Voorbeeld speelautomaat

## Uitgesloten bedrijfsmiddelen - 2

- ▶ Gronden
  - ▶ Let op: bij aanschaf grond met opstal met doel om opstal te slopen, vindt een investering plaats in de grond. Dus geen investeringsaftrek!  
HR 11 mei 1983, nr. 21.739, BNB 1983/259
  - ▶ De kosten voor het slopen van het pand worden wel aangemerkt als investering in een nieuw pand.  
HR 4 mei 1983, nr. 21.462, BNB 1983/258
  - ▶ Verbetering van grond: daarvoor ook investeringsaftrek

## Uitgesloten bedrijfsmiddelen - 3

### ▶ Woonhuizen

- ▶ Bestemming is doorslaggevend 'geobjectiveerde, beoogde gebruik in een lengte van tijd van investering HR 10 oktober 1990, nr. 26.605, BNB 1990/330
  - ▶ Vakantiebungalows, pensions
- ▶ Ook gedeelten van zaken die dienen voor bewoning
  - ▶ Woon-winkelpand met een niet-splitsbare bovenwoning
  - ▶ Bij investeringen in bijvoorbeeld vernieuwing van een dak, moeten de kosten daarvan naar rato worden toegerekend aan de delen
- ▶ Goedkeuring zonnepanelen, zonneboilers, zonnecollectoren
- ▶ MIA kan wel voor woonhuizen

## Uitgesloten bedrijfsmiddelen - 4

### ▶ Personenauto's

- ▶ Niet uitgesloten als ze hoofdzakelijk (>70%) worden gebruikt voor het beroepsvervoer over de weg

### ▶ Effecten, goodwill, vergunningen (vis/melk/mest/suikerquota)

### ▶ Dieren

## Uitgesloten bedrijfsmiddelen - 5

- ▶ Ter beschikking gestelde bedrijfsmiddelen, bestemd om hoofdzakelijk (ten minste 70%) ter beschikking te worden gesteld

- ▶ Geldt alleen voor KIA, niet voor EIA en MIA

- ▶ *Let op: bij hotelexploitatie geldt uitzondering.*

- Idem: tennishal, bowlingbaan, squashbaan*

*“Afstand van het gebruik is min of meer kortstondig, terwijl een relatie tussen de eigenaar/exploitant en de gebruiker(s), afgezien van die ter zake van het gebruik, ontbreekt (vraag 52, Kamerstuk 15300, IXB en XIII, nr. 21)”*

## Uitgesloten bedrijfsmiddelen - 6

- ▶ *Geldt alleen voor situaties waarin het gaat om het ter beschikking stellen van gebouwen en installaties. Dus niet: verhuur kano's*

- ▶ **Besluit 2014/2016:**

- ▶ *Hoofdwerkzaamheid gericht op ter beschikking stellen: geen IA, denk aan verhuur fietsen, steigers, tenten, gereedschappen*

- ▶ *Ter beschikking stellen niet het bedrijfsdoel: wel IA: bestek restaurant, pan bij kookles, bowlingbal bij bowlen, golfclub bij midgetgolfspel*



## Uitgesloten bedrijfsmiddelen - 7

- ▶ Complex van diensten
  - ▶ *Manegehouder die paarden stalt van particulieren en ze medisch verzorgt, onderhoudt, voert en traint.*
  - ▶ *Papierenhanddoekautomatenarrest HR 4 november 1987, nr. 24.649, BNB 1988/60*
- ▶ *Ter beschikking stellen aan medefirmanten bij buitenvennootschappelijk vermogen*
  - ▶ *In dat geval is winstverdeling maatgevend*

## Uitgesloten verplichtingen

- ▶ Art. 3.46 Wet IB 2001: transacties worden uitgesloten tussen:
  - ▶ de belastingplichtige zelf en personen die tot zijn huishouden behoren
  - ▶ bloed- of aanverwanten in de rechte lijn of personen die behoren tot hun huishouden
  - ▶ gerechtigden tot een nalatenschap waartoe een bedrijfsmiddel behoort
    - ▶ Geen drukken, tenzij overbedeling of verkrijging onder last
  - ▶ degene die voor ten minste een derde gedeelte een belang heeft in een lichaam en dat lichaam
- ▶ Besluit 2014/2016 biedt escape: reële verplichtingen toegestaan

## Ingebruikname en betalingseis - 1

- ▶ Art. 3.44 Wet IB 2001
- ▶ Let op: geldt voor KIA, EIA en MIA
- ▶ Hoe om te gaan met nog niet in gebruik genomen bedrijfsmiddelen?
  - ▶ Aanspraak investeringsaftrek bepalen op moment investering
  - ▶ IA voor zover er wordt betaald, maar uiterlijk moment van ingebruikname
  - ▶ Met andere woorden: moment ingebruikname cruciaal!
- ▶ Link met desinvesteringbijtelling: artikel 3.47 lid 6 Wet IB 2001
  - ▶ Niet in gebruik genomen investering, 12-maandstermijn en betalingseis 25%
  - ▶ Idem als investering niet binnen 3 jaren in gebruik is genomen

## Ingebruikname en betalingseis - 2

### ▶ Voorbeeld

X investeert in jaar 1 in een machine van € 100.000. Stel dat de investeringsaftrek € 16.000 bedraagt. Hij heeft een aanbetaling gedaan van € 7.000 in jaar 1. In het tweede jaar vindt levering van de machine plaats en in dat jaar betaalt X € 5.000. Door omstandigheden wordt de machine pas in het derde jaar in gebruik genomen, maar in dat jaar betaalt X niets.

Jaar 1: € 7.000 want betaald

Jaar 2: € 5.000 nog geen ingebruikname, wel betaling en voldaan aan 25%-betalingseis

Jaar 3: € 4.000 want bij ingebruikname geldt (resterende) investeringsaftrek

Betalingscriterium geldt niet in jaar 3

## Ingebruikname en betalingseis - 3

- ▶ Van betalen is slechts sprake als de koopsom het vermogen van de onderneming onherroepelijk heeft verlaten.
- ▶ Bij staking wordt de investeringsaftrek voor zijn geheel in aanmerking genomen, zie 3.44 lid 2 Wet IB 2001
  - ▶ Dit artikel voorkomt dat de ondernemer desinvesteringsbijtelling(en) in aanmerking moet nemen, terwijl hij zijn recht op investeringsaftrek nog niet heeft kunnen realiseren vanwege het betalingscriterium.

## Ingebruikname en betalingseis - 4

### ▶ Voorbeeld

Ondernemer X heeft in jaar 1 een investering gepleegd van € 100.000. Stel dat zijn recht op investeringsaftrek € 18.000 bedraagt. Hij heeft vanwege het betalingscriterium slechts € 12.000 in aftrek kunnen brengen. In jaar 2 staakt hij zijn onderneming. De overdrachtprijs van het activum bedraagt € 60.000. Als gevolg daarvan bedraagt de DIB € 10.800. In het stakingsjaar pleegt X een DIB van € 10.800 maar mag hij het restant van de investeringsaftrek ad € 6.000 alsnog in mindering brengen.

## Desinvesteringsbijtelling - 1 ('DIB')

Artikel 3.47 Wet IB 2001

- ▶ Geldt voor KIA, EIA en MIA
- ▶ Vervreemding van goederen
  - ▶ Verkoop / ruil / schenking
- ▶ Let op: pas vervreemding als het gehele economische belang bij het bedrijfsmiddel bij de koper is komen te berusten  
HR 7 mei 1997, nr. 32.162, BNB 1997/194
- ▶ Let op: gelijkstelling
  - ▶ Onttrekking goed aan onderneming
  - ▶ Bestemmingswijziging
  - ▶ Ongedaan maken van een investering



## Desinvesteringsbijtelling - 2 ('DIB')

Artikel 3.47 Wet IB 2001

- ▶ Ondergrens € 2.300
- ▶ Termijn: korter dan 5 kalenderjaren geleden is geïnvesteerd
- ▶ Percentage: gelijk aan dat van investeringsaftrek
- ▶ Geen hoger bedrag dan investeringsbedrag
- ▶ Overdrachtsprijs: in geld of in rekening-courant
- ▶ Bij onzakelijke prijsstelling, correctie naar WEV



## Desinvesteringsbijtelling - 3 ('DIB')

Artikel 3.47 Wet IB 2001

- ▶ Toepassing HIR bij inruil bedrijfsmiddel
  - ▶ Dan desinvesteringsbijtelling m.b.t. het afgestane bedrijfsmiddel berekenen over de boekwaarde daarvan
  - ▶ Besluit 2014/2016: investeringsaftrek over volledige aanschafprijs mogelijk, dan bij desinvesteren uitgaan van werkelijke waarde van ingeruilde bedrijfsmiddel
- ▶ Geen desinvesteringsbijtelling bij 3.65-inbreng

## Desinvesteringsbijtelling - 4 ('DIB')

*X heeft een eenmanszaak en brengt zijn eenmanszaak in een vof met zijn dochter. X wordt voor zijn inbreng gecrediteerd en D brengt arbeid in. Tot de ingebrachte zaken behoort een machine waarvoor X investeringsaftrek heeft genoten. De machine heeft bij inbreng een waarde van € 60.000. De winstverdeling voor X en D is 40%-60%.*

Geen investeringsaftrek bij D (BNB 1982/128). Geen desinvesteringsbijtelling bij X.

*Stel X treedt twee jaar later uit de vof en D betaalt aan X de tegenwaarde van X's firma-aandeel, waarbij waarde van de machine op € 40.000 is bepaald.*

Dan heeft D recht op investeringsaftrek over € 40.000. Dit volgt uit HR 19 juni 1996, nr. 30.223, BNB 1997/52.

Bij X een DIB over € 40.000.

## Desinvesteringsbijtelling - 5 ('DIB')

Drie type overeenkomsten:

- ▶ Direct ingaand
  - ▶ Vervreemdingsmoment is moment van aangaan van de overeenkomst
- ▶ Ontbindende voorwaarde
  - ▶ Vervreemdingsmoment is moment van aangaan overeenkomst
- ▶ Opschortende voorwaarde
  - ▶ Let op: tijdstip van vervreemding ligt pas op het moment dat de opschortende voorwaarde zich voordoet en niet op het moment van aangaan van de overeenkomst HR 16 januari 1985, nr. 22.657, BNB 1985/143

## Desinvesteringsbijtelling - 6 ('DIB')

- ▶ Desinvesteringsbijtelling geldt *per onderneming* en *per ondernemer*
- ▶ Bij samenwerkingsverbanden geen samentelbepaling

# Investeringsregime

Artikelen 3.51 / 3.52 Wet IB 2001

- ▶ De regelgeving die geldt op het moment van aangaan van de investeringsverplichting blijft van toepassing op het desbetreffende bedrijfsmiddel
- ▶ Goedkeuring dat voor drempelbedrag wordt uitgegaan van het jaar van vervreemding
- ▶ Schorsing of beperking van investeringsfaciliteiten alleen mogelijk indien overschrijding van de budgettaire ruimte dreigt

Kringbijeenkomst RB mr. J.S. Smalbrugge (op persoonlijke titel)

4 maart 2019

45