



# De vrije afschrijving milieu-investeringen: 75% willekeurige afschrijving!

Een belastingplichtige die investeert in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen kan onder bepaalde voorwaarden 75% van het kwalificerende afschrijvingspotentieel willekeurig afschrijven. De resterende 25% moet wel regulier worden afgeschreven. Deze fiscale faciliteit heet de vrije afschrijving milieu-investeringen (hierna: VAMIL). Om in aanmerking te komen voor de VAMIL moet (een onderdeel van) een bedrijfsmiddel staan vermeld in de juiste categorie van de Milieulijst van het betreffende jaar en daarmee voldoen aan bepaalde milieueisen. Het kan zowel gaan om een specifiek omschreven bedrijfsmiddel als om een generiek proces.

## De voorwaarden van de VAMIL in hoofdlijnen

Op basis van de VAMIL kan in 2023 75% van het kwalificerende afschrijvingspotentieel willekeurig worden afgeschreven, mits de belastingplichtige voldoet aan de volgende eisen:

- De belastingplichtige investeert in de aanschaf of voortbrenging van een bedrijfsmiddel dat staat vermeld in de juiste categorie van de Milieulijst 2023.
- De investering is tijdig aangemeld bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (hierna: RVO).
- De milieu-investering bedraagt per bedrijfsmiddel ten minste € 2.500.
- Er is geen sprake van een uitgesloten bedrijfsmiddel of uitgesloten verplichting.

### Belastingvoordeel

De VAMIL biedt de mogelijkheid af te schrijven in een jaar waarin dat de belastingplichtige goed uitkomt. In andere jaren valt dan minder af te schrijven. U kunt op deze manier een liquiditeits- en rentevoordeel behalen. Bij het bepalen van het kwalificerende afschrijvingspotentieel moet rekening worden gehouden met de restwaarde van het kwalificerende bedrijfsmiddel. Slechts 75%

van het afschrijvingspotentieel kan willekeurig worden afgeschreven, de resterende 25% volgt de reguliere afschrijving. Een belastingplichtige kan voor maximaal € 50 miljoen aan investeringen per jaar en voor niet meer dan € 50 miljoen per bedrijfsmiddel in aanmerking komen voor de VAMIL indien wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen uit de hoofdstukken 1, 3, 4 en 5 van de Milieulijst 2023. Voor investeringen in bedrijfsmiddelen uit hoofdstuk 2 en 6 geldt een maximum van € 25 miljoen per belastingplichtige per jaar en per bedrijfsmiddel.

### Let op de aanmeldingstermijn van drie maanden

De investering moet binnen drie maanden na het aangaan van de verplichtingen of binnen drie maanden na het einde van het kalenderkwartaal waarin de voortbrengingskosten worden gemaakt digitaal worden aangemeld bij de RVO. Wanneer de voortbrengingskosten worden gemaakt in hetzelfde kalenderkwartaal als waarin het bedrijfsmiddel in gebruik wordt genomen, dient aanmelding binnen drie maanden na ingebruikname te geschieden. Na de aanmelding bekijkt de RVO steekproefsgewijs in hoeverre de investering technisch kwalificeert en stelt hierover mogelijk nadere vragen. Het resultaat van zo'n onderzoek wordt vastgelegd in een advies aan de Belastingdienst. Het bedrag aan kwalificerende willekeurige afschrijving kan de belastingplichtige verwerken in de belastingaangifte, zodat de willekeurige afschrijving kan worden geëffectueerd. De belastinginspecteur beoordeelt vervolgens of aan alle fiscale regels is voldaan en of de VAMIL daadwerkelijk mag worden toegepast.

### Bedrijfsmiddel voldoet niet meer aan de voorwaarden? Houd rekening met een aanpassing

Het kan voorkomen dat een bedrijfsmiddel waarop willekeurig is afgeschreven niet meer voldoet aan de voorwaarden voor willekeurige afschrijving. In dat geval moet het bedrijfsmiddel op de fiscale boekwaarde worden gesteld die zou zijn bereikt als niet willekeurig was afgeschreven. Met andere woorden: in dat geval moet de willekeurige afschrijving worden teruggenomen.

## Bijzondere regels bij een fiscale eenheid

Als hoofdregel geldt dat de VAMIL bij een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting moet worden aangevraagd door de moeder van de fiscale eenheid. Bij (ont)voegingen gedurende het kalenderjaar geldt een aantal toezeggingen om belastingplichtigen tegemoet te komen.

## De VAMIL is budgetgebonden

De regels over de VAMIL sluiten aan bij kalenderjaren.

Het moment van aangaan van de investeringsverplichting is bepalend voor het aanvraagmoment. De reden hiervoor is dat de VAMIL een budgetgebonden faciliteit is. Door middel van de aanmelding wordt het budget in de gaten gehouden en bij een op handen zijnde overschrijding van het budget zou de faciliteit tijdelijk kunnen worden gesloten. Als alternatief kan het budget van eerdere of komende jaren worden aangesproken. Voor 2022 geldt een maximumbudget van € 25 miljoen voor de VAMIL.

## Ingebruikname

Willekeurige afschrijving is al mogelijk vanaf het moment dat de verplichtingen zijn aangegaan of de voortbrengingskosten zijn gemaakt. Er gelden afwijkende regels als een kwalificerend bedrijfsmiddel in het jaar van aanmelding nog niet in gebruik is genomen. Het moment van betalen is in die situatie relevant voor het jaar waarin de afschrijving kan worden geëffectueerd. De regels van het jaar waarin de verplichting is aangegaan of de voortbrengingskosten zijn gemaakt, blijven echter wel van toepassing.

## Milieulijst 2023

De Milieulijst 2023 is opgedeeld in zes categorieën, te weten 'Grondstoffen- en watergebruik', 'Voedselvoorziening en landbouwproductie', 'Mobiliteit', 'Klimaat en lucht', 'Ruimtegebruik' en 'Gebouwde omgeving'. De diverse hoofdcategorieën zijn weer onderverdeeld in subcategorieën. Wat betreft de categorie Gebouwde omgeving kunnen ook gebouwen kwalificeren voor de VAMIL, mits een bepaalde certificering wordt behaald. In een aantal gevallen is het bedrag dat in aanmerking komt voor de VAMIL begrensd. De Milieulijst 2023 is te raadplegen via [www.rvo.nl/mia](http://www.rvo.nl/mia).

## Samenloop met andere regelingen

Er zijn specifieke regels die samenloop met de energieinvesteringsaftrek (EIA) voorkomen. Gelijktijdig gebruik van de milieu-investeringsaftrek (MIA) en de VAMIL is onder omstandigheden wel mogelijk. De digitale aanvragen voor toepassing van de MIA en de VAMIL moeten gelijktijdig worden ingediend.

## Tijdelijke regeling willekeurige afschrijving 2023

In de Eindejaarsregeling 2022 is de tijdelijke regeling willekeurige afschrijving 2023 geïntroduceerd. Op grond van deze regeling kan een belastingplichtige in 2023 – grofweg en onder voorwaarden – tot maximaal 50% van de aanschaffings- of voortbrengingskosten van een aangewezen bedrijfsmiddel in een keer willekeurig afschrijven. Een soortgelijke regeling bestond ook in 2013. Er is geen samenloop mogelijk tussen de willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen en de tijdelijke regeling willekeurige afschrijving

## Hoe kan Meijburg & Co u van dienst zijn?

Meijburg & Co is u graag van dienst bij het optimaal gebruikmaken van de fiscale aftrekmogelijkheden. Indien u vragen hebt over de vrije afschrijving milieu-investeringen, kunt u contact opnemen met uw reguliere contactpersoon bij Meijburg & Co, Sandra Kortekaas (088 – 909 2565 | [kortekaas.sandra@kpmg.com](mailto:kortekaas.sandra@kpmg.com)) of Cody Zomerdijk (088 – 909 1567 | [zomerdijk.cody@kpmg.com](mailto:zomerdijk.cody@kpmg.com)).



Meijburg & Co  
Tax & Legal

## Contact

 088 909 2000

 [www.meijburg.com](http://www.meijburg.com)