

## **Introductie 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.

### ***Inhoud van de regeling***

Willekeurig afschrijven betekent dat een ondernemer zelf bepaalt hoeveel van de investering wordt afgetrokken van de fiscale winst. De maximale willekeurige afschrijving bedraagt 50% van het afschrijvingspotentieel. Het overige gedeelte van het afschrijvingspotentieel wordt, ook in het investeringsjaar, regulier afgeschreven. De totale afschrijving in 2023 kan daardoor meer dan 50% bedragen. Voor zover het willekeurig af te schrijven deel niet is afgeschreven in 2023, wordt dit gedeelte opgenomen in de reguliere afschrijving in de jaren daarna.

Uiteindelijk betaalt men evenveel belasting als zonder willekeurige afschrijving, maar de regeling kan wel een liquiditeitsvoordeel opleveren. Als een ondernemer in een verliespositie zit en (vooralsnog) geen mogelijkheid heeft de verliezen te verrekenen, kan hij er met toepassing van de willekeurige afschrijving ook voor kiezen om voor het gedeelte dat onder de regeling valt, fiscaal in 2023 in het geheel niet af te schrijven. Hierdoor blijft het afschrijvingspotentieel voor de toekomst beschikbaar en zal de reguliere afschrijving in de jaren na 2023 hoger zijn. Dit kan zeker met het oog op de verliesverrekeningsregels een liquiditeitsvoordeel opleveren, aangezien belastbare winsten boven € 1 miljoen slechts voor 50% verrekend kunnen worden.

### ***Kwalificerende bedrijfsmiddelen en overige voorwaarden***

Bedrijfsmiddelen kwalificeren voor de regeling als de verplichtingen of de voortbrengingskosten in 2023 zijn gemaakt en de bedrijfsmiddelen nog niet eerder in gebruik zijn genomen. De volgende bedrijfsmiddelen zijn uitgesloten van de tijdelijke willekeurige afschrijving:

- gebouwen, schepen en vliegtuigen;
- bromfietsen, fietsen met trapondersteuning, motorrijtuigen en mobiele machines met beperkte snelheid;
- personenauto's die niet zijn bestemd voor het beroepsvervoer over de weg, met uitzondering van auto's zonder CO<sub>2</sub>-uitstoot;
- immateriële activa en dieren;
- voor het openbaar verkeer openstaande wegen en paden, daaronder begrepen de in die wegen en paden liggende bruggen, viaducten, duikers en tunnels;
- bedrijfsmiddelen die ter beschikking worden gesteld aan derden (tenzij dit voor korte duur aan opeenvolgende huurders is);
- bedrijfsmiddelen waarop al op grond van een andere regeling willekeurig wordt afgeschreven.

Voorwaarde is dat de investering, bijvoorbeeld een machine, voor 1 januari 2026 in gebruik wordt genomen. Zo niet, dan wordt de willekeurige afschrijving teruggenomen, tenzij de belastingplichtige aannemelijk maakt dat de ingebruikneming door bijzondere omstandigheden is vertraagd.

Het bedrag van de willekeurige afschrijving voor ingebruikneming van het bedrijfsmiddel mag niet groter zijn dan het bedrag dat is betaald of het bedrag dat aan voortbrengingskosten is gemaakt. Concreet betekent dit dat ten minste de helft van de kwalificerende investering in 2023 moet zijn betaald om optimaal te kunnen profiteren van de willekeurige afschrijving, uitgaande van een restwaarde van nihil.

In tegenstelling tot de willekeurige afschrijving op milieubedrijfsmiddelen hoeft voor deze tijdelijke regeling geen aanvraag of notificatie te worden ingediend. Dit betekent dus dat bij het bepalen van de belastingpositie/aangifte 2023 bekeken kan worden in hoeverre een ondernemer gebruik wil maken van de mogelijkheid om willekeurig af te schrijven. Uiteraard is het wel raadzaam om tijdig helder te hebben welke investeringsbedragen in 2023 daadwerkelijk in aanmerking kunnen komen.

### **Relevantie 2013-regeling**

Ten tijde van de regeling 2013 heeft de Belastingdienst voorbeelden gepubliceerd over hoe de 50% willekeurige en de reguliere afschrijving samengaan en hoe het betalingscriterium hier doorheen loopt. Deze voorbeelden zijn nog steeds actueel en als bijlage bij deze notitie gevoegd. Houd hierbij wel in gedachten dat in 2013 de willekeurige afschrijving slechts gold voor de periode 1 juli tot en met 31 december 2013, terwijl de willekeurige afschrijving 2023 voor het gehele jaar van toepassing is.

Wilt u meer informatie over de willekeurige afschrijving 2023 en hoe deze in uw situatie uitwerkt? Neemt u dan contact op met uw adviseur van KPMG Meijburg & Co.

KPMG Meijburg & Co  
januari 2023

*De in dit memorandum opgenomen informatie is van algemene aard en heeft geen betrekking op de specifieke omstandigheden van een bepaald individu of een bepaalde entiteit. Hoewel bij de totstandkoming van dit memorandum de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, kunnen wij niet garanderen dat de daarin opgenomen informatie op de datum van ontvangst juist en volledig is of dat in de toekomst zal blijven. Op grond van deze informatie dient geen actie ondernomen te worden zonder adequate professionele advisering na een grondig onderzoek van de specifiek van toepassing zijnde situatie.*

## **Bijlage: Voorbeelden website Belastingdienst 12 juli 2013**

(...)

Ook voor deze regeling van willekeurige afschrijving geldt dat als u het bedrijfsmiddel nog niet in gebruik neemt, de willekeurige afschrijving wordt beperkt tot het bedrag dat u hebt betaald. Als u hierdoor in een boekjaar waarin de periode 1 juli tot en met 31 december 2013 valt niet willekeurig kunt afschrijven, is er daarna geen mogelijkheid meer voor willekeurige afschrijving.

### **Voorbeeld 1**

Uw boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar. U doet op 1 juli 2013 een investering van € 110. De restwaarde is € 10. Er geldt een normale afschrijvingstermijn van 5 jaar. U neemt het bedrijfsmiddel direct in gebruik.

Uitwerking:

Maximale willekeurige afschrijving in 2013: € 100 x 50% = € 50

Gewone afschrijving € 50 : 5 jaar is € 10

In 2013 is het afschrijvingsbedrag:

Willekeurige afschrijving: maximaal € 50

Normale afschrijving: (1/2 jaar x € 10) = € 5

Totale maximale afschrijving in 2013: € 55

In 2014 en verder is het afschrijvingsbedrag € 10, in 2018 (laatste jaar) nog € 5.

### **Voorbeeld 2**

Uw boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar. U doet op 1 juli 2013 een investering van € 110. De restwaarde is € 10. Er geldt een normale afschrijvingstermijn van 5 jaar. U neemt het bedrijfsmiddel op 1 januari 2015 in gebruik. U betaalt in 2013 € 30 en in 2014 € 80.

Uitwerking:

Maximale willekeurige afschrijving in 2013: € 30 (betaling)

Gewone afschrijving € 70 : 5 jaar is € 14

In 2013 is het afschrijvingsbedrag:

Willekeurige afschrijving: maximaal € 30

Normale afschrijving: € 0 omdat het bedrijfsmiddel nog niet in gebruik is genomen

Totale maximale afschrijving in 2013: € 30

In 2014 is het afschrijvingsbedrag:

Willekeurige afschrijving: € 0 omdat 2014 niet het jaar van investeren is

Normale afschrijving: € 0 omdat het bedrijfsmiddel nog niet in gebruik is genomen

Totale maximale afschrijving in 2014: € 0

In 2015 is het afschrijvingsbedrag:

Willekeurige afschrijving: € 0 omdat 2015 niet het jaar van investeren is

Normale afschrijving: € 70 : 5 jaar is € 14

Totale maximale afschrijving in 2015: € 14

In 2016 tot en met 2019 is het afschrijvingsbedrag € 14.

(...)