



KIA

Amersfoort, 6 februari 2020

Pieter Seegers

Programma

- ▶ Theorie
- ▶ Casus in werkgroepen

Artikel 3.40

- ▶ **Artikel 3.41. Investeringsaftrek**
- ▶ Indien wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen kan door de belastingplichtige naast de afschrijvingen een deel van het investeringsbedrag aanvullend ten laste van de winst worden gebracht (investeringsaftrek). Investeringsaftrek kan de vorm hebben van kleinschaligheidsinvesteringsaftrek, van energie-investeringsaftrek en van milieu-investeringsaftrek

EIA en MIA

- ▶ **Energieinvesteringsaftrek**
 - ▶ 45% ----- voordeel gemiddeld 11%
- ▶ **Milieuinvesteringsaftrek**
 - ▶ Max 36%
- ▶ **Vamil**
 - ▶ 75% van de investeringskosten

EIA en MIA

- ▶ RVO
- ▶ Jaarlijks aangepaste lijsten met kwalificerende bedrijfsmiddelen
- ▶ 3-maands problematiek
- ▶ Controle op datum facturen levert voor de fiscus soms verrassende resultaten op

Artikel 3.41

- ▶ **Artikel 3.41. Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek**
- ▶ 1. Indien in een kalenderjaar wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen, en de belastingplichtige daarvoor bij de aangifte kiest, wordt een op de voet van het tweede lid berekende kleinschaligheidsinvesteringsaftrek ten laste gebracht van de winst over dat jaar.
- ▶ 2. Bij een investeringsbedrag in een kalenderjaar van:
- ▶ 3. Indien de onderneming van de belastingplichtige deel uitmaakt van een samenwerkingsverband met een of meer andere belastingplichtigen die daarbij winst uit onderneming genieten of belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting, worden voor de toepassing van het tweede lid hun investeringen voor het samenwerkingsverband samengeteld.

Artikel 3.41, lid 2

Investering	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek
niet meer dan € 2.300	€ 0
€ 2.301 t/m € 57.321	28% van het investeringsbedrag
€ 57.322 t/m € 106.150	€ 16.051
€ 106.151 t/m € 318.449	€ 16.051 verminderd met 7,56% van het deel van het investeringsbedrag boven de € 106.150
meer dan € 318.449	€ 0

Vroeger

- ▶ WIR
- ▶ Tot en met 2009 andere tabel in 3.41 lid 2
- ▶ Vanaf 2010 nieuwe regeling met vast bedrag
 - ▶ Maar, de wetgever heeft eea wat slordig opgeschreven / geen goede uitleg gegeven bij investeringen in een samenwerkingsverband

KIA

- ▶ Doel
- ▶ Uitgesloten bedrijfsmiddelen
- ▶ Uitgesloten partijen
- ▶ Investeringen in een kalenderjaar
 - ▶ Gebroken boekjaar (2 regimes van de 2 jaren kunnen van toepassing zijn)

KIA

- ▶ Desinvesteringsbijtelling (vijf jaar na investeringsjaar)

- ▶ Plannen / opknippen van investeringen loont zich

KIA

- ▶ Ondergrens: € 2.300
- ▶ Bovengrens: € 318.449 (bedrag 2019)
 - ▶ Zijn er mogelijkheden om de hoogte van de investeringen te sturen?
 - ▶ Tellen uitgesloten investeringen mee?

Samentellingsregeling

- ▶ “Het moet voor de hoogte van de kia niet uitmaken of er in een eenmanszaak of in een personenvennootschap wordt geïnvesteerd”
- ▶ Het “opknippen” van investeringen dient niet meer fiscaal lonend te zijn (scheepvaart-cv’s ed)

Samentellingsregeling

- ▶ Per onderneming!
- ▶ Vervolgens verdeling over de vennoten:
 - ▶ In principe: verdeling naar rato van gerechtigdheid (over) winst
 - ▶ Mag echter (onder voorwaarden) ook anders op grond van besluit

Berekening kia bij samenwerkingsverbanden

- ▶ Echter: HR 24 mei 2019, nr. 18/00135 ----- Verrassende uitspraak
- ▶ Investering in de po en in de onderliggende vof. Recht op het vaste bedrag in de derde rij!
- ▶ Recht op meer kia dan dat de wetgever voor ogen had

Berekening kia bij samenwerkingsverbanden

► Echter: HR 24 mei 2019, nr. 18/00135

2.3.4 '....., miskent dat het derde lid uitsluitend een samentelling voorschrijft met het oog op de bepaling van de voor de leden van het samenwerkingsverband toepasselijke rij van de de kia-tabel.'

De investering in de po (40.517) + in de maatschap (56.515) = 97.032.

En valt dan in de derde rij kia-tabel.

Berekening kia bij samenwerkingsverbanden

- ▶ Veel bezwaar- en beroepschriften
- ▶ Niet aanhouden dus veel zaken bij de fiscale rechter
- ▶ Nieuwe “soortgelijke” casus liggen bij HR
- ▶ Aangiftesoftware houdt geen rekening met het nieuwe arrest
- ▶ Het “investeringsaftrekbesluit” wordt aangepast

CASUS

▶ **Casus**

