

Investeringsaftrek en betalingscriterium

[Redacted text]

Het bedrag van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek neemt af naarmate er voor een groter bedrag wordt geïnvesteerd in een jaar. Bij een totaalbedrag aan daarvoor in aanmerking komende investeringen van meer dan € 328.721 (2021) is de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek nihil.

[Redacted text]

De investeringsaftrek wordt verleend in het jaar van investering en ingebruikname van het bedrijfsmiddel; dit is de hoofdregel. Een machine die in 2021 is gekocht en in gebruik genomen, geeft in 2021 recht op investeringsaftrek.

Op deze hoofdregel wordt voor investeringen in bedrijfsmiddelen die niet meteen in het jaar van investering in gebruik worden genomen, een inbreuk gemaakt door het zogenaamde betalingscriterium.

Dit houdt in dat voor een dergelijk bedrijfsmiddel in het jaar van investeren niet meer aan investeringsaftrek in mindering op de winst mag komen dan het bedrag dat de ondernemer in dat (boek)jaar voor de investering heeft betaald.

[Redacted text]

Bij het betalingscriterium gaat om het tijdstip van aftrek, niet om de hoogte van het bedrag van de investeringsaftrek. Dit laatste is uitsluitend afhankelijk van het totale investeringsvolume in het jaar van investering.

Een voorbeeld ter verduidelijking.

[Redacted text]

Samengevat:

investering + betaling in een jaar:	aftrek in dat jaar
investering + ingebruikname in een jaar:	aftrek in dat jaar
investering + betaling en ingebruikname in later jaar:	in investeringsjaar niet méér aftrek dan het bedrag van de betaling.

[Redacted text]