

## Willekeurige afschrijvingen

### *Inleiding*

Deze regeling leidt voor de betrokken belastingplichtige tot een liquiditeits- en rentevoordeel en wellicht zijn er tariefvoordelen te behalen. Het liquiditeitsvoordeel vloeit voort uit het feit dat de ondernemer de mogelijkheid wordt geboden afschrijvingsbedragen met betrekking tot het bedrijfsmiddel, die anders via de thans fiscaal toelaatbare afschrijvingssystemen in de loop van jaren ten laste van de fiscale jaarwinsten worden gebracht, desgewenst, geconcentreerd (of juist niet: nihil afschrijving) in een jaar in aftrek te brengen. Dat levert in dat jaar een belastingverlichting op waardoor

Feitelijk bewerkstelligt deze maatregel voor de ondernemer een belastinguitstel, een verschuiving van de belastingdruk naar latere jaren (of juist niet: nihil afschrijving). Die verschuiving levert in het jaar dat voor het eerst van de mogelijkheid van vervroegde afschrijving gebruik wordt gemaakt voor de ondernemer een liquiditeitsvoordeel op, anders gezegd een verruiming van zijn financieringscapaciteit. Deze verschuiving van de belastingdruk naar latere jaren heeft ook een rentevoordeel tot gevolg. Dat voordeel kan bepaald worden aan de hand van het verschil tussen de contante waarde van de belastingbesparingen die het gevolg zijn van de gewone afschrijvingen inclusief de (vervroegde) afschrijving en de contante waarde van de belastingbesparingen uit hoofde van de gewone afschrijvingen indien er geen (vervroegde) afschrijving zou bestaan.

geen verplichting om willekeurig af te schrijven. Willekeurige afschrijving is niet verplicht, maar facultatief. De mogelijkheid bestaat om vroeger of later dan normaal af te schrijven.

De willekeurige afschrijving is een faciliteit die geldt voor ondernemers. Ook medegerechtigden tot het vermogen van een onderneming, zoals commanditaire vennoten, kunnen van de regeling gebruik maken. De faciliteit is niet van toepassing bij de berekening van het resultaat uit overige werkzaamheden (bijvoorbeeld freelancers). Bij de gewone afschrijving wordt afgeschreven over het verschil tussen de kostprijs en de restwaarde. Bij de willekeurige afschrijving wordt niet meer afgeschreven dan bij de normale afschrijving, de willekeurige afschrijving kan wel in *een ander tempo* geschieden, hetzij sneller, maar ook langzamer dan bij de normale afschrijving. Bij een snellere afschrijving wordt een liquiditeitsvoordeel genoten. Langzamer afschrijven dan bij de normale afschrijving zal onder meer kunnen voorkomen in verliessituaties. Het kan dan zin hebben door latere afschrijving de verliezen niet nog meer te laten oplopen.

De aard van de faciliteit brengt mee, dat de willekeurige afschrijving niet naar tijdgelang hoeft te geschieden.

van het milieu. Gezien de actualiteit van klimaatdiscussies is de regeling vrij populair. In de Wet IB 2001 (artikel 3.31 Wet IB 2001) is aangegeven dat willekeurige afschrijving slechts kan plaatsvinden op aangewezen milieubedrijfsmiddelen.

Elk jaar wordt een nieuwe aanwijzingsregeling gepubliceerd met de Milieulijst voor het desbetreffende jaar. De willekeurige afschrijving op milieubedrijfsmiddelen geldt voor in Nederland nog niet gangbare