

Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001

Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001

Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001, laatstelijk gewijzigd bij Stcrt. 2009, 20549

HOOFDSTUK 1 ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1. 1. Deze regeling geeft uitvoering aan de artikelen 3.31, 3.34, 3.36, 3.38 en 3.52 van de Wet inkomstenbelasting 2001. **Reikwijdte**

2. Deze regeling verstaat onder wet: Wet inkomstenbelasting 2001.

HOOFDSTUK 2 MILIEU-BEDRIJFSMIDDELEN

Artikel 2. 1. Met betrekking tot milieu-bedrijfsmiddelen als bedoeld in artikel 3.31, eerste lid, van de wet, is willekeurige afschrijving alleen mogelijk indien de aanmelding van de aangegane verplichtingen of gemaakte voortbrengingskosten, bedoeld in artikel 3.36, eerste lid, van de wet plaatsvindt binnen een termijn van drie maanden. **Willekeurige afschrijving milieu-bedrijfsmiddelen**

2. De in het eerste lid bedoelde termijn vangt aan:

- a. met betrekking tot verplichtingen: bij het aangaan van de verplichting;
- b. met betrekking tot voortbrengingskosten: bij de aanvang van het kalenderkwartaal volgend op dat waarin de kosten zijn gemaakt of, ingeval het bedrijfsmiddel ter zake waarvan de voortbrengingskosten zijn gemaakt in het kalenderkwartaal in gebruik is genomen, bij de ingebruikneming van het bedrijfsmiddel.

3. Ingeval artikel 3.52, eerste lid, onderdeel a, van de wet toepassing vindt, vangt met betrekking tot voortbrengingskosten de termijn aan bij de inwerkingtreding van de ministeriële regeling indien dat leidt tot een aanmelding op een eerder tijdstip dan op grond van het eerste lid.

Aanvangstermijn uit lid 1

Artikel 3. De termijn bedoeld in artikel 3.31, vierde lid, van de wet waarbinnen het verzoek ter zake van een bedrijfsmiddel dat bestemd is om te worden gebruikt buiten Nederland, moet zijn ingediend, wordt gesteld op de in artikel 2 gestelde termijn. Bij dit verzoek worden tevens de aangegane verplichtingen of de gemaakte voortbrengingskosten ter zake van het bedrijfsmiddel aangemeld. **Milieubedrijfsmiddelen bestemd voor gebruik buiten Nederland**

Artikel 4. De aanmelding van de aangegane verplichtingen en de gemaakte voortbrengingskosten en het verzoek met betrekking tot een bedrijfsmiddel dat bestemd is om te worden gebruikt buiten Nederland geschiedt door middel van het door de inspecteur uitgereikte of toegezonden formulier. Ter zake wordt een ontvangstbewijs afgegeven.

Artikel 5. Met betrekking tot milieubedrijfsmiddelen die op grond van artikel 3.42a, zevende lid, van de wet worden aangemeld voor de milieu-investeringsaftrek en waarop de belastingplichtige tevens willekeurig wil afschrijven, kan de aanmelding voor willekeurige afschrijving, bedoeld in artikel 3.36, eerste lid, van de wet, worden opgenomen in de aanmelding voor de milieu-investeringsaftrek. **Energie-investeringsaftrek en milieu-investeringsaftrek**

HOOFDSTUK 3 VERVALLEN

Artikel 6. Vervallen

Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001

HOOFDSTUK 4 ANDERE AANGEWEEZEN BEDRIJFSMIDDELEN

Paragraaf 1 Investerings door startende ondernemers

**Aanwijzing
bedrijfsmiddelen:
investerings door
startende onderne-
mers**

Artikel 7. 1. Als andere aangewezen bedrijfsmiddelen als bedoeld in artikel 3.34, tweede lid, in verbinding met het derde lid, van de wet, worden aangewezen: bedrijfsmiddelen voor zover de belastingplichtige ter zake verplichtingen is aangegaan of voortbrengingskosten heeft gemaakt in een kalenderjaar waarover bij hem de verhoogde zelfstandigenaftrek als bedoeld in artikel 3.76, derde lid, van de wet van toepassing is.

2. Voor de toepassing van het eerste lid worden bedrijfsmiddelen voor zover de belastingplichtige ter zake verplichtingen is aangegaan of voortbrengingskosten heeft gemaakt in een kalenderjaar en bij hem de zelfstandigenaftrek, bedoeld in artikel 3.76, eerste lid, van de wet in dat jaar niet van toepassing is en dat onmiddellijk voortgaat aan een kalenderjaar waarin bij hem de verhoogde zelfstandigenaftrek van toepassing is, mede gerekend tot de bedrijfsmiddelen van het laatstgenoemde kalenderjaar.

3. Het eerste lid is slechts van toepassing op bedrijfsmiddelen waarvan de aanschaffings- of voortbrengingskosten worden gemaakt in het kader van een onderneming waaruit de belastingplichtige als ondernemer winst geniet.

4. Voor de toepassing van dit artikel zijn de artikelen 3.43, tweede lid, artikel 3.45, eerste, tweede en vierde lid, en artikel 3.46 van de wet van overeenkomstige toepassing.

**Aanschaffings- of
voortbrengingskos-
ten**

Artikel 8. Op de aanschaffings- of voortbrengingskosten, bedoeld in artikel 7, kan willekeurig worden afgeschreven voor zover het gezamenlijke bedrag van die kosten in het kalenderjaar niet uitgaat boven het in de tabel van artikel 3.41, tweede lid, van de wet opgenomen maximum bedrag waarover kleinschaligheidsinvesteringsaftrek kan worden verkregen. De eerste volzin vindt geen toepassing op de aanschaffings- of voortbrengingskosten van bedrijfsmiddelen waarop uit andere hoofde willekeurig wordt afgeschreven.

**Termijn terugnemen
willekeurige
afschrijving**

Artikel 9. De periode bedoeld in artikel 3.38 van de wet wordt gesteld op vijf jaar, aanvangende met het begin van het kalenderjaar waarin de verplichtingen zijn aangegaan of de voortbrengingskosten zijn gemaakt.

Paragraaf 2 Zeeschepen

**Aanwijzing
bedrijfsmiddelen;
zeeschepen**

Artikel 10. Als andere aangewezen bedrijfsmiddelen als bedoeld in artikel 3.34, tweede lid, van de wet worden voorts aangewezen: schepen die door de belastingplichtige worden geëxploiteerd op een wijze als bedoeld in artikel 3.22, vierde lid en vijfde lid, van de wet.

**Plafondafschrijving
bij zeeschepen**

Artikel 11. De willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen als bedoeld in artikel 10 bedraagt per kalenderjaar ten hoogste 20% van de af te schrijven aanschaffings- of voortbrengingskosten. De willekeurige afschrijving kan slechts worden toegepast voor zover de berekening van de winst uit zeescheepvaart bedoeld in 3.22, vierde lid en vijfde lid, van de wet zonder die afschrijving tot een positief bedrag leidt. Indien de afschrijving - willekeurig of op grond van artikel 3.30, eerste lid, van de wet - in een jaar minder bedraagt dan het bedrag dat op grond van de eerste volzin ten hoogste willekeurig kan worden afgeschreven, wordt het verschil toegevoegd aan het bedrag dat in het volgende jaar ten hoogste willekeurig kan worden afgeschreven.

Artikel 12. Met betrekking tot bedrijfsmiddelen als bedoeld in artikel 10 wordt de periode, bedoeld in artikel 3.38 van de wet, gesteld op tien jaar, aanvangende met het begin van het kalenderjaar waarin de verplichtingen zijn aangegaan of de voortbrengingskosten zijn gemaakt.

**Termijn terugnemen
willekeurige af-
schrijving**

Paragraaf 3 Vervallen

De bij Stcrt. 2008, 246 ingevoerde regeling van artikel 13 kende een beperkte looptijd. De regeling zou van rechtswege vervallen per 1 januari 2010. Uit artikel II Wijziging van enige fiscale uitvoeringsregelingen, Stcrt. 2009, 20549 jo. Memorie van toelichting bij het Belastingplan 2010 blijkt dat de regeling deze regeling wil continueren en aanpassen.

Na de aanpassing zou artikel 13 als volgt gaan luiden:

Artikel 13. 1. *Als andere aangewezen bedrijfsmiddelen als bedoeld in artikel 3.34, tweede lid, van de wet, worden voorts aangewezen: bedrijfsmiddelen die niet eerder in gebruik zijn genomen, voor zover de belastingplichtige ter zake van de aanschaffing verplichtingen is aangegaan of ter zake van de voortbrenging voortbrengingskosten heeft gemaakt in het kalenderjaar 2009 of 2010, en het bedrijfsmiddel vóór 1 januari 2012, onderscheidenlijk vóór 1 januari 2013, door hem in gebruik wordt genomen. Met betrekking tot een schip waarvoor verplichtingen zijn aangegaan of voortbrengingskosten zijn gemaakt in het kalenderjaar 2010, is de eerste volzin slechts van toepassing indien de winst met betrekking tot dit schip ten minste tot 1 januari 2020 niet wordt bepaald met toepassing van artikel 3.22 van de wet. De inspecteur kan voor situaties van een zakelijke verveemding ontheffing van de toepassing van de tweede volzin verlenen.*

- 2.** *Tot de bedrijfsmiddelen, bedoeld in het eerste lid, behoren niet:*
- a. gebouwen;
 - b. woonschepen;
 - c. bromfietsen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel e, van de Wegenverkeerswet 1994;
 - d. motorrijwielen als bedoeld in artikel 4, eerste en tweede lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992;
 - e. personenauto's als bedoeld in artikel 3 van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, die niet zijn bestemd voor het beroepsvervoer over de weg, en met uitzondering van zeer zuinige personenauto's als bedoeld in het vierde lid;
 - f. immateriële activa;
 - g. dieren;
 - h. voor het openbaar rij- of ander verkeer openstaande wegen en paden, daaronder begrepen de in die wegen en paden liggende bruggen, viaducten, duikers en tunnels;
 - i. bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om - direct of indirect - hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan derden, uitgezonderd bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om voor korte duur te worden verhuurd aan opeenvolgende huurders;
 - j. bedrijfsmiddelen waarop uit anderen hoofde willekeurig wordt afgeschreven.
- 3.** *De in het eerste lid genoemde datum van 1 januari 2012, onderscheidenlijk 1 januari 2013, waarvoor de ingebruikneming van het bedrijfsmiddel dient plaats te vinden, wordt verschoven, indien de belastingplichtige aannemelijk maakt dat de ingebruikneming door bijzondere omstandigheden is vertraagd. De verschuiving bedraagt zoveel dagen als door die omstandigheden wordt gerechtvaardigd.*

Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001

4. Voor de toepassing van het tweede lid, onderdeel e, wordt onder een zeer zuinige personenauto verstaan een personenauto met een CO₂-uitstoot als bedoeld in artikel 3.20, zesde lid, van de wet van niet meer dan:

- a. 95 gram per kilometer bij een auto die wordt aangedreven door een motor met een compressieontsteking, en
- b. 110 gram per kilometer bij een auto die niet wordt aangedreven door een motor met compressieontsteking.

De bij *Stcrt. 2008, 246* ingevoerde regeling van artikel 14 kende een beperkte looptijd. De regeling zou van rechtswege vervallen per 1 januari 2010. Uit artikel II Wijziging van enige fiscale uitvoeringsregelingen, *Stcrt. 2009, 20549* jo. *Memorie van toelichting bij het Belastingplan 2010* blijkt dat de regeling deze regeling wil continueren en aanpassen.

Artikel 14 luidt bij continuering:

Artikel 14. De willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen, bedoeld in artikel 13, kan alleen plaatsvinden bij de bepaling van de winst over het jaar waarin de verplichting is aangegaan of de voortbrengingskosten zijn gemaakt en bij de bepaling van de winst over het onmiddellijk daaropvolgende jaar, en bedraagt per jaar ten hoogste 50% van de af te schrijven aanschaffings- of voortbrengingskosten.

De bij *Stcrt. 2008, 246* ingevoerde regeling van artikel 15 kende een beperkte looptijd. De regeling zou van rechtswege vervallen per 1 januari 2010. Uit artikel II Wijziging van enige fiscale uitvoeringsregelingen, *Stcrt. 2009, 20549* j^o *Memorie van toelichting bij het Belastingplan 2010* blijkt dat de regeling deze regeling wil continueren en aanpassen.

Na de aanpassing zou artikel 15 als volgt gaan luiden:

Artikel 15. 1. Voor de toepassing van artikel 3.38 van de wet, eindigt de periode waarbinnen het bedrijfsmiddel in gebruik genomen moet zijn op 31 december 2011, onderscheidenlijk op 31 december 2012. Ingeval met betrekking tot het bedrijfsmiddel artikel 13, derde lid, toepassing vindt, wordt die periode verlengd met het aantal dagen van de aldaar bedoelde verschuiving.

2. Ingeval met betrekking tot een in artikel 13, eerste lid, tweede volzin, bedoeld schip vanaf enig moment vóór 1 januari 2020 de winst wordt bepaald met toepassing van artikel 3.22 van de wet, vindt artikel 3.38 van de wet toepassing voordat artikel 3.23, tweede lid, van die wet toepassing vindt.

Paragraaf 4 Vervallen

Artikel 16 en 17. Vervallen

Paragraaf 5 Vervallen

Artikel 18 t/m 20. Vervallen

Paragraaf 6 Vervallen

Artikel 21 t/m 24. Vervallen

Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001

IB

HOOFDSTUK 5 SLOTBEPALINGEN

Artikel 25. Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2001.

Inwerkingtreding

Artikel 26. Deze regeling wordt aangehaald als: Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001.

Citeertitel