

# Toelichting Inkomstenbelasting

## Sectie 2 - Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek

De Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) geldt voor **alle ondernemers**, inclusief medegerechtigden (I 1190) en verstrekkers van bepaalde geldleningen aan ondernemers (I 1200).

### 1. Omvang

---

De hoogte van de KIA is afhankelijk van de omvang van de kwalificerende investeringen van een onderneming in een kalenderjaar. Bij een investeringsbedrag in het kalenderjaar 2024 van ([art. 3.41 lid 2 Wet IB 2001](#)):

<b>meer dan</b>	<b>maar niet meer dan</b>	<b>bedraagt de KIA</b>
-	€ 2.800	€ 0
€ 2.800	€ 69.765	28% van het investeringsbedrag
€ 69.765	€ 129.194	€ 19.535
€ 129.194	€ 387.580	€ 19.535 minus 7,56% van het investeringsbedrag dat meer is dan € 129.194
€ 387.580	-	€ 0

#### Opmerking

Als een ondernemer een **gebroken boekjaar** (I 1360) hanteert, worden de investeringen per boekjaar samengeteld. Het totale investeringsbedrag wordt dan vergeleken met de bedragen in de tabellen per kalenderjaar. Vervolgens worden op de investeringen per (deel van een) kalenderjaar de percentages toegepast die golden in het kalenderjaar waarin de investeringen zijn gedaan.

## Voorbeelden

1. Een ondernemer heeft twee ondernemingen. Voor de ene onderneming investeert hij in 2024 € 75.000. De investering in de andere onderneming bedraagt in 2024 € 70.000. De ondernemer heeft recht op  $2 \times € 19.535 = € 39.070$ . Had de ondernemer het totale bedrag van € 145.000 in één onderneming geïnvesteerd, dan had hij recht op investeringsaftrek voor  $€ 19.535 \cdot 7,56\% \times (€ 145.000 - € 129.194) = € 18.340$ .
2. Een ondernemer hanteert een boekjaar van 1 juli tot en met 30 juni. De totale investeringen in het boekjaar 2023/2024 bedragen € 80.000. Van 1 juli 2023 tot en met 31 december 2023 is voor € 30.000 geïnvesteerd. Van 1 januari 2024 tot en met 30 juni 2024 voor € 50.000. Voor een investering van € 80.000 is de KIA in 2023 € 17.841. Dit is  $€ 17.841 / € 80.000 = 22,30\%$ . In 2024 is de KIA voor een investering van € 80.000 € 19.535. Dit is  $24,42\%$  van het investeringsbedrag. De KIA voor boekjaar 2023/2024 bedraagt  $22,30\% \times € 30.000 + 24,42\% \times € 50.000 = € 18.900$ .

## 2. Uitgesloten bedrijfsmiddelen

Een aantal bedrijfsmiddelen is uitgesloten van toepassing van de KIA. Naast de bedrijfsmiddelen die van elke vorm van investeringsaftrek zijn uitgesloten (I 3980), geldt dit voor:

- personenauto's die niet zijn bestemd voor beroepsvervoer over de weg ([art. 3.45 lid 1 D Wet IB 2001](#));
- woonhuizen en woonschepen ([art. 3.45 lid 1 C Wet IB 2001](#));
- bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om voor 70% of meer ter beschikking te worden gesteld aan derden; en
- bedrijfsmiddelen waarvan het investeringsbedrag minder dan € 450 bedraagt ([art. 3.45 lid 2 Wet IB 2001](#)).

Een bedrijfsmiddel dat **ter beschikking wordt gesteld aan derden**, kan alleen in aanmerking komen voor investeringsaftrek als het ter beschikking stellen:

- niet tot de ondernemingsdoelen behoort; en
- een ondergeschikte nevenprestatie is die deel uitmaakt van een meer omvattende dienstverlening tegen een all-inprijs en:
  - het geheel van diensten de hoofdwerkzaamheid van de onderneming is; en
  - de dienstverlening op zich niet is aan te merken als het verhuren of op andere wijze ter beschikking stellen van het bedrijfsmiddel als zodanig.

### Opmerking

Met **woonhuizen** worden alle opstallen bedoeld die het uiterlijk van een woning hebben en als zodanig bruikbaar zijn. Daartoe behoren ook vakantiebungalows en stacaravans. Hotels worden niet beschouwd als woonhuizen.