

# Zevende bewerking : investeringsaftrek

Yves Verdingh

# Investeringsaftrek

## Volgorde van aftrekken

1	Beweging belastbare reserves + Verworpen Uitgaven + Uitgekeerde Dividenden
Eliminatie van bestanddelen waarop aftrekverbod van toepassing is	
2	Ondeling naar oorsprong
3	Niet-belastbare bestanddelen (art. 199 WIB92)
4	DBI van het jaar zelf (art. 202 – 205 WIB92)
5	Octrooi-inkomsten van het jaar zelf (art. 543 WIB92)
6	Innovatie-inkomsten van het jaar zelf (art. 205/1 – 205/4 WIB92)
7	Investeringsaftrek (art. 72 en 201 WIB92)
8	Groepsbijdrage (art. 205/5 WIB92)
<b>Resterend saldo (*)</b>	
9	Aftrek voor risicokapitaal (art. 205 <sup>ter</sup> WIB92)
10	Overgedragen DBI (art. 205 §3 WIB92)
11	Overgedragen innovatie-inkomsten (art. 205/1 §1 WIB92)
12	Vorige verliezen (art. 206 WIB92) *
13	Overgedragen Aftrek voor risicokapitaal (onbeperkt in tijd – 60% regel) (art. 536, lid 3 WIB92)
14	Overgedragen aftrek voor risicokapitaal beperkt in tijd) (art. 536, lid 1 en 2 WIB92)
<b>Minimum belastbare basis</b>	
$= 30\% \times (\text{resterend saldo} (*)) - 1.000.000 \text{ EUR}$	

Onbeperkt  
aftrekbaar

“Korf” :  
max.1 mio  
EUR + 70%  
van winst > 1  
mio EUR

Max 1 mio  
EUR + 60%  
van de winst  
> 1 mio EUR

# Investeringsaftrek

**Circulaire nr. Ci.D. 19/444.905 van 23 februari 1994,**

**Circulaire nr. Ci.RH.242/561.087 (AOIF 4/2004) van 19 januari 2004**

**Circulaire nr. 2018/C/18 van 7 februari 2018**

# Investeringsaftrek

**In aanmerking komende investeringen**

**Artikel 68 WIB 92 :**

Materiële en immateriële vaste activa die :

- tijdens het jaar of boekjaar;
- in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht; en
- in België worden gebruikt voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid

**Artikel 201, §2 WIB 92 :** herbruikbare verpakkingen dranken en nijverheidsproducten

# Investeringsaftrek

## In aanmerking komende investeringen (vervolg)

**ComIB/92, nr. 68/18** : “voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt”.

Vaste activa kunnen geacht worden voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid in België te zijn gebruikt voor zover :

- ze behoren tot de afschrijfbaar actiefbestanddelen van een binnenlandse vennootschap (..);en
- de eventuele inkomsten uit die vaste activa begrepen zijn in de in België belastbare inkomsten van die belastingplichtigen.

**Daarbij speelt het geen enkele rol of die vaste activa zijn aangeschaft in België of in het buitenland, dan wel of ze nu effectief in België of in het buitenland worden gebruikt**

# Investeringsaftrek

## In aanmerking komende investeringen (vervolg)

**Artikel 68 WIB 92:** enkel “nieuwe” activa komen in aanmerking

- Materiële vaste activa : dus géén gronden, bestaande gebouwen etc.
- Immateriële vaste activa : nog niet in België gebruikt (**ComIB/92, nr. 68/16**)
- Immateriële vaste activa : dus géén goodwill, cliënteel etc (**ComIB/92, nr. 68/16**)

# Investeringsaftrek

**In aanmerking komende investeringen (vervolg)**

**Artikel 68 WIB 92:** enkel “nieuwe” activa komen in aanmerking (vervolg)

**Vr. & Antw. Kamer, 1996-97, nr. 96, p. 13029 :** “nieuw” in de zin van de BTW-wetgeving betekent niet noodzakelijk “nieuw” voor de investeringsaftrek !

**Parl. Vr. nr. 229 van 15 mei 1987 :** nieuwe bijgebouwen en verbeteringswerken aan bestaande gebouwen zijn nieuwe materiële vaste activa voor zover het investeringen betreft én voor zover geen recuperatiematerialen werden gebruikt (!)

**Gent, 7 oktober 1999 :** wél investeringsaftrek voor aanleg nieuwe parking , zelfs indien aangelegd met gerecupereerde kasseien

# Investeringsaftrek

**In aanmerking komende investeringen (vervolg)**

**Artikel 68 WIB 92:** enkel “nieuwe” activa komen in aanmerking (vervolg)

Gebruiksrechten (leasing, erfpacht, opstal, ..) komen in aanmerking voor de investeringsaftrek, indien zij betrekking hebben op nieuwe materiële vaste activa (**ComIB, nr. 68/15**)

=> Leasingnemer krijgt investeringsaftrek



# Investeringsaftrek

## In aanmerking komende investeringen (vervolg)

**Artikel 68 WIB 92:** enkel voor investeringen “verkregen of tot stand gebracht” tijdens het boekjaar

**ComIB/92, nr. 68/17 :**

- Vaste activa die tijdens het boekjaar afschrijfbaar worden
- Voor geleasede activa : voor het boekjaar dat de gebruiksrechten zijn overgedragen

# Investeringsaftrek

## In aanmerking komende investeringen (vervolg)

**Artikel 68 WIB 92:** enkel voor investeringen “verkregen of tot stand gebracht” tijdens het boekjaar

**ComIB/92, nr. 68/17 :**

- **Parl. Vr. nr. 811 van 5 augustus 1991** : inzake **vooruitbetalingen** op materiële en immateriële vaste **activa in aanbouw** moet de investeringsaftrek worden toegepast voor het jaar waarin deze vooruitbetalingen als vaste activa moeten worden geboekt, en dit ongeacht de keuze die inzake aanvang van de afschrijvingen dienaangaande aan de belastingplichtige wordt gelaten.

# Investeringsaftrek

## Uitgesloten investeringen:

- 1) Activa die niet *uitsluitend* worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid (**art. 75, 1° WIB 92**)

⇒ In principe steeds voldaan voor vennootschappen

⇒ alle activa van een vennootschap worden geacht beroepsmatig te zijn

# Investeringsaftrek

## Uitgesloten investeringen:

- 1) Activa die niet *uitsluitend* worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid (**art. 75, 1° WIB 92**)

## Rb. Brussel, 18 februari 2005

- Het feit dat een actiefbestanddeel van een vennootschap (in casu een motor) gedeeltelijk voor privé-doeleinden wordt gebruikt, is geen beletsel om de investeringsaftrek toe te passen;
- Indien er sprake is van een privé-gebruik, moet desgevallend een voordeel van alle aard worden belast;
- Het inroepen van een voordeel van alle aard belet echter niet dat moet worden aangenomen dat het actiefbestanddeel **binnen de vennootschap** beroepsmatig wordt aangewend

# Investeringsaftrek

## Uitgesloten investeringen:

2) Activa waarvan het gebruik aan derden wordt afgestaan door middel van leasing, erfpacht, opstal etc. wanneer die activa kunnen worden afgeschreven door de onderneming die het recht heeft verkregen (**art 75, 2° WIB 92**)

⇒ Leasinggever krijgt géén investeringsaftrek;

⇒ Desgevallend wordt investeringsaftrek toegepast bij de leasingnemer

# Investeringsaftrek

## Uitgesloten investeringen (vervolg):

3) Activa waarvan het gebruik aan derden wordt afgestaan anders dan door middel van leasing, erfpacht, opstal etc. (bv verhuur - **art 75, 3° WIB 92**)

- Wat is “het gebruik van het actief afstaan aan derden” ?
- **ComIB/92, nr. 68/23** : wijze van afstand van gebruik is niet relevant : huur, andere overeenkomst, ten kosteloze titel....

⇒ dus geen investeringsaftrek voor aan particulieren verhuurde appartementen, aan de bedrijfsleider voor privé-gebruik ter beschikking gestelde onroerende goederen (Parl. Vr. nr. 608 van 12 november 1997),...

# Investeringsaftrek

## Uitgesloten investeringen (vervolg):

3) Activa waarvan het gebruik aan derden wordt afgestaan anders dan door middel van leasing, erfpacht, opstal etc. (bv verhuur - **art 75, 3° WIB 92**)

## ComIB/92, nr. 68/23 :

“Evenmin kan de investeringsaftrek worden toegestaan voor vaste activa die worden gebruikt als **kamers die worden verhuurd aan studenten**.

Terzake heeft de ervaring geleerd dat de verhuring van kamers aan studenten de laatste decennia drastisch geëvolueerd is in de richting van een gewone verhuring van al dan niet gemeubileerde ruimten voor een vrij lange periode waarbij de dienstverlening nog slechts een praktisch te verwaarlozen aspect heeft behouden”.

# Investeringsaftrek

## Uitgesloten investeringen (vervolg):

3) Activa waarvan het gebruik aan derden wordt afgestaan anders dan door middel van leasing, erfpacht, opstal etc. (bv verhuur - **art 75, 3° WIB 92**)

**Parl. Vr. nr. 169 van 24 april 1990 en ComIB/92, nr. 68/23 :**

“Deze handeling verschilt dan ook juridisch en economisch zeer sterk van de kortstondige en arbeidsintensieve diensten die **hoteliers** aan hun klanten verstrekken en, naast het verschaffen van onderdak, gepaard gaan met talrijke andere verstrekkingen zoals het opdienen van ontbijt en andere maaltijden, het aanbieden van dranken (minibar en anderszins) , het onderhoud en het schoonmaken van de kamer, het verschaffen en onderhoud van linnen en dekens, het gebruik van TV, zwembad, sauna, ..”.



# Investeringsaftrek

## Casus

Container-en afvalophaalbedrijf stelt aan haar klanten **afvalcontainers** ter beschikking die op geregelde tijdstippen worden geledigd. De vennootschap rekent een vaste huurprijs aan, alsmede vaste bedragen voor het ledigen van de containers en het verwerken van het afval. Vennootschap claimt de investeringsaftrek op haar containers. Fiscus weigert, met het argument dat het gebruik van de containers afgestaan is aan derden

# Investeringsaftrek

## Casus (vervolg)

**Rb. Brugge, 24 februari 2004 : stelt de fiscus in het ongelijk**

- Hoewel de contracten het hebben over “huur”, moet worden aangenomen dat ze eigenlijk geen “huurcontracten” hebben afgesloten in de zin van art. 1709 van het Burgerlijk Wetboek
- **klanten krijgen niet daadwerkelijk genot van de containers** : mogen er enkel hun eigen afval in deponeren en ze niet voor andere doeleinden gebruiken
- In werkelijkheid is het de vennootschap **zelve** die gebruik maakt van de containers, aangezien zonder de terbeschikkingstelling de ophaling van het afval en de verwerking ervan niet mogelijk is.

# Investeringsaftrek

## Casus

Vennootschap exploiteert parkings, en claimt investeringsaftrek voor voellussen, betaalautomaten, signalisatie, aanpassingswerken bij betaalautomaten, camera-uitbreiding en veegmachine. Fiscus weigert op basis van art. 75, 3° WIB 92

**Rb. Brugge, 2 juni 2003 : stelt de fiscus in het ongelijk**

- Deze activa worden niet aan derden verhuurd, in de zin dat er geen enkel gebruiksrecht ervan wordt overgedragen aan klanten

# Investeringsaftrek

## Casus

Groep van huisartsen richt een burgerlijke vennootschap op om te investeren in medische apparatuur teneinde gespecialiseerde medische prestaties te kunnen aanbieden aan patiënten. De vennootschap heeft hiervoor personeel in dienst. Om toezicht te houden op de gespecialiseerde prestaties en het verslag voor de verwijzende huisartsen op te stellen, worden overeenkomsten afgesloten met geneesheren-specialisten die gedurende een beperkte periode per week hun diensten verlenen. Deze geneesheren-specialisten mogen niet hun eigen patiënten behandelen, enkel deze van de verwijzende geneesheren. De erelonen worden geïnd door de vennootschap, die op haar beurt de geneesheren-specialisten vergoedt.

Fiscus verwerpt investeringsaftrek op de medische apparatuur omdat het gebruik ervan zou zijn afgestaan aan de geneesheren-specialisten.

# Investeringsaftrek

## Casus (vervolg)

**Antwerpen, 5 december 2006 : stelt de fiscus in het ongelijk**

- uit het huishoudelijk reglement van de vennootschap blijkt dat er geen sprake is van overdracht van de gebruiksrechten
- Het is **de vennootschap zelf** die in eigen naam en voor eigen rekening de patiënten onderzoekt
- Dit onderzoek – met behulp van de gespecialiseerde medische apparatuur – behoort tot haar **eigen** beroepswerkzaamheid
- Het beroep op de geneesheren-specialisten is enkel om toezicht te houden op het gebruik van de apparatuur door het personeel van de vennootschap

# Investeringsaftrek

## Casus

Vennootschap stelt bekistingssystemen ter beschikking in het kader van haar normale bedrijfsactiviteit, en claimt de investeringsaftrek hiervoor. Fiscus weigert.

**Antwerpen, 28 februari 2006 : stelt de fiscus in het ongelijk**

- Elk project met haar bekistingsmateriaal vereist haar gespecialiseerde bijstand; dienstverlening van de vennootschap maakt dus een essentieel onderdeel uit van haar activiteiten
- Het gaat dus **niet** over het louter verlenen van gebruiksrechten over de systemen
- De activa worden dus niet als dusdanig aan de klanten verhuurd maar **door de vennootschap zelf gebruikt** in het kader van haar dienstverlening.

# Investeringsaftrek

## Casus

Vennootschap heeft in **1997** nieuwe activa tot stand gebracht, die zij in **1998** verhuurt aan particulieren. De vennootschap claimt de investeringsaftrek voor 1997, want in dat jaar is er nog geen sprake van een verhuring aan derden. Fiscus weigert, en stelt dat rekening moet worden gehouden met het doel waarvoor de activa tot stand werden gebracht, en dat was in 1997 al de verhuring aan derden.

**Gent, 28 juni 2001 : stelt de fiscus in het gelijk**

- Bedoeling van de wetgever was uitdrukkelijk om investeringsaftrek uit te sluiten in geval van afstand van het gebruik aan derden
- Anders oordelen zou een discriminatie creëren tussen vennootschap die in het begin van het jaar aanschaffen en nog datzelfde jaar verhuren en vennootschappen die pas investeren op het einde van een jaar.

# Investeringsaftrek

## Casus

Vennootschap verhuurt feesttenten aan derden, en claimt de investeringsaftrek op deze tenten. Fiscus weigert op basis van art. 75,3° WIB 92 – afstand van gebruik aan derden.

**Antwerpen, 4 mei 2004** : stelt de fiscus in het ongelijk

- tentenverhuur maakt deel uit van “globale dienstverlening” (opbouwen en afbreken van de tenten etc.)
- kosten van huur van de tent is slechts een klein deel van totale verhuurprijs



# Investeringsaftrek

## Casus (vervolg)

**Cass., 20 mei 2010 : stelt de fiscus in het gelijk**

- verhuur van tenten is géén doorlopende en arbeidsintensieve activiteit

⇒ Géén investeringsaftrek

# Investeringsaftrek

## Uitgesloten investeringen (vervolg):

Uitzondering : toch investeringsaftrek, zelfs bij afstand van gebruik aan derden, wanneer :

- 1) het gebruik afgestaan is aan een natuurlijke persoon of aan een vennootschap, die zelf aan de voorwaarden, criteria en grenzen voor de toepassing van de investeringsaftrek tegen eenzelfde of een hoger percentage voldoet, die deze activa in België gebruikt voor het behalen van winsten of baten, en die het recht van gebruik daarvan niet geheel of gedeeltelijk overdragen aan een derde (**art. 75, 3° in fine WIB 92**)
- 2) het gaat over audiovisuele werken (**art. 76 WIB 92**)

# Investeringsaftrek

## Uitgesloten investeringen (vervolg):

- Niet-afschrijfbaar of over minder dan 3 jaren afschrijfbaar activa (**art. 75, 4° WIB 92**):
- Personenauto's, auto's voor dubbel gebruik, ... (**art. 75, 5° WIB 92**);
- Bij de aankoop prijs horende kosten en onrechtstreekse productiekosten, behalve wanneer deze kosten betrekking hebben op een actief dat in aanmerking komt voor de investeringsaftrek én op dezelfde wijze als de hoofdsom wordt afgeschreven (**art. 75, 6° WIB 92**)

# Investeringsaftrek

## Soorten investeringsaftrek:

- Gewone éénmalige investeringsaftrek;
- Verhoogde éénmalige investeringsaftrek (3 categorieën);
- Gewone gespreide investeringsaftrek;
- Verhoogde gespreide investeringsaftrek

Eénmalige investeringsaftrek : op totale investeringsbedrag

Gespreide investeringsaftrek : op jaarlijkse afschrijvingen op de investering

# Gewone éénmalige investeringsaftrek

**Art 201, §1, lid 1, 1° WIB 92 :**

- Enkel voor “kleine” vennootschappen cfr. art. 1:24, §§1 tot 6 WVV voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin de investeringen worden verkregen of tot stand gebracht
- **25% van de aanschaffings-of beleggingswaarde voor investeringen verkregen of tot stand gebracht van 12 maart 2020 tot 31 december 2022**
- Algemene voorwaarden en uitsluitingen inzake investeringsaftrek blijven geleden (dus “nieuwe” activa, geen personenauto's, enz.)

# Gewone éénmalige investeringsaftrek

## Artikel 201, §1, lid 1, 1° WIB 92 :

- de vaste activa moeten rechtstreeks verband houden met de bestaande of geplande economische werkzaamheid die door de vennootschap werkelijk wordt uitgeoefend

## Gedr. St., Kamer, 2013-2014, nr. 3147/001, 37-38 :

- het volstaat dus niet dat de investering past in het maatschappelijke doel van de vennootschap
- Voorbeeld 1 : artsenvennootschap geniet géén investeringsaftrek voor aankoop appartement aan zee, zelfs wanneer het maatschappelijke doel dit zou toelaten
- Voorbeeld 2 : aankoop of oprichting van een woongelegenheden voor de zaakvoerder en zijn gezin geeft géén recht op investeringsaftrek

# Gewone éénmalige investeringsaftrek

**Gedr. St., Kamer, 2013-2014, nr. 3147/001, 37-38 :**

- het mag ook gaan om “geplande” economische werkzaamheid : bestaande activiteit is uitbating handelszaak (bv slager) en men investeert in aanpalend pand met oog op uitbating andere handelszaak (bv. kaaswinkel). Ook hiervoor investeringsaftrek

# Gewone éénmalige investeringsaftrek

## Artikel 201, §1, lid 2 WIB 92 :

- vaste activa waarvan de waarde zou worden afgetrokken in de berekening van de aftrek voor risicokapitaal, worden nooit geacht betrekking te hebben op de economische activiteit

## Artikel 201, §1, lid 3 WIB 92 :

- De gewone éénmalige investeringsaftrek is slechts van toepassing indien de vennootschap voor het belastbaar tijdperk van investering onherroepelijk verzaakt aan de aftrek voor risicokapitaal.
- **Gedr. St., Kamer, 2013-2014, nr. 3147/001, 37-38** : enkel cumulverbod met aftrek voor risicokapitaal van het belastbaar tijdperk zelf, niet met aftrek van overgedragen aftrek voor risicokapitaal



# Gewone éénmalige investeringsaftrek

## Artikel 201, §1, lid 4 WIB 92 :

- Is steeds een éénmalige aftrek.

## Artikel 201, §1, lid 5 WIB 92 :

In geval van geen of onvoldoende winst : overdracht enkel naar het volgende belastbare tijdperk => **1 jaar overdraagbaar**

⇒ Dus goed in de gaten houden ! In volgend belastbaar tijdperk dus beginnen met de aftrek van deze overgedragen aftrek

⇒ Uitzondering : activa verkregen of tot stand gebracht tussen **1 januari 2019 en 31 december 2021** : éénmalige investeringsaftrek **twee jaar overdraagbaar**

# Gewone éénmalige investeringsaftrek

## Artikel 201, §2 WIB 92 : herbruikbare verpakkingen

- Materiële vaste activa uitsluitend bestemd voor verzekeren productieproces **herbruikbare verpakkingen van dranken en nijverheidsproducten**;
- Materiële vaste activa uitsluitend bestemd voor het verzekeren van de terugname in de verkooppunten, de tussentijdse stockage, de verzending naar de afvuller of een distributiecentrale met het oog op de verdere sortering en reiniging en de sortering en reiniging met het oog op de terugzending naar de respectievelijke afvullers van de herbruikbare verpakkingen

## Artikel 49bis, §§ 1 en 2 KB/WIB 92 : aanvullende omschrijvingen

# Gewone éénmalige investeringsaftrek

## Samenvatting

- **Art. 201, §1, 1° WIB 92** : 25% voor investeringen verkregen of tot stand gebracht door kleine vennootschappen (cfr. art. 1:24, §§1 tot 6 WVV) in nieuwe materiële of immateriële vaste activa voor zover deze vaste activa rechtstreeks verband houden met de bestaande of geplande economische werkzaamheid die door de vennootschap werkelijk wordt uitgeoefend;
- **Art. 201, §1, 2° WIB 92** : 0% in alle andere gevallen (zoals investeringen door vennootschappen die niet “klein” zijn cfr. art 1:24, §§1-6 WVV)
- **Art. 201, §2 WIB 92** : 3% investeringen in herbruikbare verpakkingen (voor alle andere vennootschappen)

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

## Artikel 69, §1, eerste lid, 2° en 3° WIB 92

- % van de aanschaffings- of beleggingswaarde
- Drie categorieën : (basis% + 10 procentpunt), (basis% + 17 procentpunt), zeeschepen
- In aanmerking komende investeringen :
  - Octrooien
  - Milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling
  - Energiebesparende investeringen
  - Rookafzuig- en verluchtingssystemen in rookkamer horeca-inrichting
  - Digitale vaste activa
  - Beveiliging van beroepslokalen en hun inhoud
  - Beveiliging van bedrijfsvoertuigen
  - Zeeschepen (aparte wet)
  - Koolstofemissievrije vrachtwagens

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Artikel 69, §1, eerste lid, 2°, b) WIB 92** : milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling

- ⇒ zie art. 48 KB/WIB 92 : materiële vaste activa gebruikt in onderzoekscentra, of voor verbeteren of tot stand brengen van nieuwe productietechnieken, ontwikkeling van prototypes etc.
- ⇒ **KB van 18 december 2015** : enkel kosten van ontwikkeling mogen nog worden geactiveerd, kosten van onderzoek niet meer
- ⇒ Verslag aan de Koning : oplossing is dat kosten van onderzoek wél geactiveerd worden, doch gevolgd door een onmiddellijke en integrale afschrijving (doch afschrijvingsexcedent over 3 jaren).

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Artikel 69, §1, eerste lid, 2°, c) WIB 92** : energiebesparende maatregelen

- ⇒ Zie bijlage II bij KB/WIB 92 : zonnecollectoren, vervangen enkel glas door dubbel of driedubbel vensterglas, ...
- ⇒ Zie [www.energiesparen.be](http://www.energiesparen.be) : 6 categorieën (beperking energieverliezen, terugwinnen energie, verbetering energetisch rendement, ..)
- ⇒ Meestal enkel voor “bestaande of in gebruik zijnde” gebouwen, apparaten, ...
- ⇒ Bestaande gebouwen : gebouwen waarvan op het einde van het belastbaar tijdperk waarin de investeringen zijn gedaan, de voltooiing **meer dan 5 jaar** terug heeft plaatsgevonden

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Verhoogde investeringsaftrek voor rookafzuig- of verluchtingssystemen in rookkamer van een horeca-inrichting**

**Artikel 69, §1, vierde lid WIB 92** : horeca-inrichting is elke voor het publiek toegankelijke plaats of lokaal, ongeacht de toegangsvoorwaarden, waar de belangrijkste en permanente activiteit bestaat uit het voorbereiden en/of aanbieden van maaltijden en/of dranken voor consumptie, al dan niet ter plaatse, en dit zelfs kosteloos

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Art. 69, §1, eerste lid, 2°, f) WIB 92 : verhoogde investeringsaftrek voor digitale vaste activa**

“digitale vaste activa die dienen voor de integratie en exploitatie van digitale betalings-en factureringssystemen en de systemen die dienen voor de beveiliging van informatie- en communicatietechnologie”

**Artikel 201, §1, zesde lid WIB 92 : enkel voor vennootschappen die “klein” zijn cfr. art. 1:24, §§1-6 WVV**



# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Verhoogde éénmalige investeringsaftrek voor “digitale vaste activa”**

Geviseerde activa : **art. 49/1 KB/WIB 92**

- a) Software en apparatuur voor digitale betalings-, facturerings, archivagesystemen en elektronische handtekening;
- b) Software en apparatuur voor beveiliging van data, netwerken en ICT-toepassingen;
- c) Investeringsbetreffende de uitvoering van de vaste activa in a) en b) (analyse, ontwerp, testing, ...)

**Zie CBN-advies 2012/13 : de boekhoudkundige verwerking van immateriële vaste activa - 10 oktober 2012** inzake voorwaarden voor activering van software

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Verhoogde éénmalige investeringsaftrek voor “digitale vaste activa”**

**Art. 49/1, §3 KB/WIB 92**

Indien de in aanmerking komende investering werd opgenomen in een globale factuur, dient de waarde van de in aanmerking komende vaste activa apart op de factuur te worden vermeld.

De investeringsaftrek wordt beperkt tot de reële waarde van de op de factuur vermelde vaste activa.

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

Verhoogde éénmalige investeringsaftrek voor “digitale vaste activa”

Parl. Vr. nr. 9572 van 9 maart 2016, VAN BIESEN :

- **Geregistreerd kassasysteem** heeft naast de beveiliging van informatie- en communicatietechnologie o.a. als verplichte functie het per gebruiker registreren van de verschillende handelingen (verkopen, betalingen, ...). Indien dit afzonderlijk zou kunnen worden beschouwd, valt dit niet onder een van de voor deze investeringsaftrek in aanmerking komende categorieën.
- Aangezien de aankoop van een geregistreerd kassasysteem echter de aankoop van een onlosmakelijk geheel betreft, met daarin de functie van beveiliging van informatie- en communicatietechnologie, zal de **volledige aanschaffingswaarde** voor de investeringsaftrek voor digitale vaste activa in aanmerking komen

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

Verhoogde éénmalige investeringsaftrek voor “digitale vaste activa”

Parl. Vr. nr. 9572 van 9 maart 2016, VAN BIESEN :

- **Websites ten behoeve van een webshop** volgen dezelfde logica. De investeringsaftrek wordt beperkt tot digitale betalings- en factureringssystemen, en strekt zich dus niet uit tot digitale handel in het algemeen.
- Ook deze investeringen zullen evenwel, wanneer de investering een onlosmakelijk geheel betreft, met daarin functies die onder één van de twee beoogde categorieën vallen, voor hun **volledige aanschaffingswaarde** aanspraak kunnen maken op de investeringsaftrek voor digitale vaste activa.

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Art. 69, §1, eerste lid, 3° WIB 92 : investeringen in beveiliging beroepslokalen en hun inhoud**

- Beroepslokalen zijn lokalen die bij fiscale controle vrij toegankelijk zijn voor de controleur, zonder machtiging van de politierechter
- Geviseerde activa : **artikel 49<sup>1</sup>, §1 KB/WIB 92** :
  - Materieel dat toegang tot beroepslokalen verhindert of vertraagt of hun vlucht vertraagt (gepantserde deuren, rolluiken, ..)
  - Materieel dat de diefstal van goederen voorkomt of detecteert (materieel voor uitrusten roerende goederen tegen diefstal, ..)
  - Materieel dat de diefstal van geld of waardepapieren in beroepslokalen vertraagt of voorkomt (kluizen, anti-diefstal kassa's,..)
  - Materieel dat de inbraak of geweldsuitoefening in de beroepslokalen detecteert, verifieert of registreert (alarmsystemen, camerasystemen, ..)

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Art. 69, §1, eerste lid, 3° WIB 92 : investeringen in beveiliging beroepslokalen en hun inhoud (vervolg)**

- **Artikel 49<sup>1</sup>, §2 KB/WIB 92** : alle werken te factureren
- **Artikel 49<sup>1</sup>, §4 KB/WIB 92** : bijzondere formaliteiten (bijhouden van gegevens)
- **Zie ook Bijlage II<sup>quater</sup> bij KB/WIB 92** : verplichte verklaringen van de aannemer

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Art. 69, §1, eerste lid, 3° WIB 92 : investeringen in beveiliging van bedrijfsvoertuigen**

- Bedrijfsvoertuigen : zie **art 44bis, §1, derde lid WIB 92** :
  - Voertuigen aangewend voor bezoldigd personenvervoer, met name autobussen, autocars en autovoertuigen uitsluitend aangewend hetzij tot taxidienst, hetzij tot verhuring met bestuurder
  - Voertuigen aangewend voor goederenvervoer, met name trekkers en vrachtwagens, en aanhangwagens en opleggers met een maximum toegelaten massa van minstens 4 ton

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Art. 69, §1, eerste lid, 3° WIB 92 : investeringen in beveiliging van bedrijfsvoertuigen**

**Art. 49<sup>1</sup>, §1, 5° KB/WIB 92 : in aanmerking komende investeringen**

- immobilisatiesystemen die het starten van het bedrijfsvoertuig beletten;
  - alarmsystemen die inbraak of geweld in het voertuig detecteren;
  - alarmsystemen die de chauffeur kan inschakelen als hij een poging tot inbraak of geweldpleging opmerkt;
  - nadiefstalsystemen die erop gericht zijn te verhinderen dat een gestolen voertuig verdwijnt, of die een gestolen bedrijfsvoertuig kunnen positioneren en volgen;
  - sloten en andere beveiligingssystemen die de toegang tot het bedrijfsvoertuig verhinderen of vertragen.
- Met betrekking tot laatste punt : verklaring installateur vereist.
  - Met betrekking tot andere systemen : certificering vereist volgens kwaliteitslabel Incert of gelijkaardige kwaliteitsnorm. Verklaring installateur vereist (Bijlage IIquater, punten VI en VII KB/WIB 92)



# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Art. 201, §1, zevende lid WIB 92 :**

verhoogde investeringsaftrek van beveiliging (zowel beroepslokalen als bedrijfsvoertuigen) staat enkel open voor vennootschappen die “klein” zijn in de zin van art. 1:24, §§1-6 WVV

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Art. 69, §1, eerste lid, 2°, 2) WIB 92 : verhoogde investeringsaftrek voor investeringen in koolstofemissievrije vrachtwagens en tankinfrastructuur voor blauwe, groene of turquoise waterstof en elektrische laadinfrastructuur met betrekking tot koolstofemissievrije vrachtwagens**

- koolstofemissievrije vrachtwagens in **nieuwe staat**, en
- de installatie van **tankinfrastructuur** voor blauwe, groene of turquoise waterstof, en
- van elektrische **laadinfrastructuur** voor koolstofemissievrije vrachtwagens

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

Percentages investeringsaftrek :

Jaar van verkrijging/totstandbrenging	Percentage
2022 en 2023	35%
2024	29,5%
2025	24%
2026	18,5%
2027	13,5%

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

De investeringsaftrek wordt niet toegestaan wanneer de vennootschap :

- nog achterstallige schulden heeft openstaan bij de RSZ,
- wanneer deze een onderneming in moeilijkheden is,
- wanneer deze een bevel tot terugvordering van staatssteun heeft uitstaan,  
of
- wanneer deze reeds gewestelijke steun voor deze vaste activa heeft  
verkregen

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Art 64quater, lid 2, tweede streepje WIB 92 :**

- Géén verhoogde aftrek van de kosten van de laadinfrastructuur indien aanspraak wordt gemaakt op de in artikel 69, § 1, eerste lid, 2°, e), bedoelde investeringsaftrek voor elektrische laadinfrastructuur

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**Percentages aanslagjaar 2022 (jaar van investering)**

13,5% voor :

- Milieuvriendelijke investeringen O&O;
- Energiebesparende investeringen,
- Octrooien,
- Digitale vaste activa,
- Rookafzuigsystemen rookkamer horeca-inrichting

=> Niet van toepassing wanneer gewone éénmalige investeringsaftrek (25% voor kleine vennootschappen voor investeringen tussen 12 maart en 31 december 2022) voordeliger is : **Gedr. St., Kamer, 2017-2018, nr. 2864/001, 36**

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

## Percentages aanslagjaar 2022 (jaar van investering) (vervolg)

20,5% voor :

- Investerings in beveiliging beroepslokalen en hun inhoud
- Investerings in beveiliging van “bedrijfsvoertuigen”

30% voor :

- Investerings in zeeschepen

35% voor :

- Investerings in koolstofemissievrije vrachtwagens en tankinfrastructuur voor blauwe, groene of turquoise waterstof en elektrische laadinfrastructuur met betrekking tot koolstofemissievrije vrachtwagens

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

## In aanmerking komende vennootschappen

Milieuvriendelijke investeringen in O&O, of energiebesparende investeringen, octrooien of rookafzuigsystemen horeca, koolstofemissievrije vrachtwagens en laadinfrastructuur

=> Alle vennootschappen, groot of klein

Investeringsaftrek voor “beveiliging” van beroepslokalen en bedrijfsvoertuigen, digitale vaste activa

=> Vennootschappen die “klein” zijn in de zin van art. 1:24, §§1-6 WVV



# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

**In aanmerking komende vennootschappen (vervolg)**

Investeringsaftrek voor zeeschepen:

=> Enkel voor vennootschappen die uitsluitend actief zijn in de zeescheepvaart

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

## Artikel 73 WIB 92

- De investeringsaftrek komt niet in aanmerking voor de bepaling van de latere meer-of minderwaarden op de activa waarvoor hij is verleend
- ⇒ Vervreemding of buitengebruikstelling een actief waarvoor de éénmalige investeringsaftrek werd verleend, doet géén afbreuk aan de vroeger verleende investeringsaftrek
- ⇒ De éénmalige investeringsaftrek moet m.a.w. niet worden herzien igv vervreemding van het actief

Eén uitzondering : milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

## Artikel 48, §3 KB/WIB 92

- Gedeeltelijke terugname van de verhoogde éénmalige investeringsaftrek igv vervreemding/buitengebruikstelling/.. van “milieuvriendelijke” investeringen in onderzoek en ontwikkeling
- Terugname tbv 1% van de aanschaffingswaarde, vermenigvuldigd met :
  - 10,5 (nl. verschil tussen de gewone en verhoogde éénmalige aftrek)
  - Een breuk, met noemer aantal belastbare tijdperken van afschrijvingsduur van het actief en als teller het aantal nog niet verstreken belastbare tijdperken van de afschrijvingsduur tot op moment van vervreemding
- Terugname gebeurt via Verworpen Uitgaven (“Terugnemingen van vroegere vrijstellingen”)

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

## Voorbeeld

In 2020 investeerde een (kleine) vennootschap in een actief voor 200.000 EUR waarvoor de verhoogde investeringsaftrek voor onderzoek en ontwikkeling werd verkregen.

Het actief wordt afgeschreven over 10 jaar en in 2021 verkocht.

Voor aanslagjaar 2022 moet – via de Verworpen Uitgaven - een terugname van de investeringsaftrek gebeuren van :

$$10,5\% \times 200.000 \times 9/10 = 18.900 \text{ EUR}$$

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

## Formaliteiten

**Artt. 47bis, 48, §4, 49, §3 en 49/1 KB/WIB 92** : attesten ter beschikking houden van de Administratie. Uiterlijk aan te vragen binnen de 3 maand na laatste dag van boekjaar waarin de activa tot stand werden gebracht (op straffe van verval : **Cass., 14 oktober 2016**)

*Voor energiebesparende investeringen (plaats van de investering is bepalend)*  
Vlaams Gewest

Vlaams Energieagentschap  
Koning Albert II-laan 20, bus 17, 1000 Brussel (tel. 02/553 46 00)

Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Leefmilieu Brussel, Departement Energiepremies  
Havenlaan 86c/3000, 1000 Brussel (tel. 02/775 75 75)

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

## Formaliteiten (vervolg)

*Voor milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling :*

### Vlaams Gewest

Departement Leefmilieu, Natuur en Energie, Milieu-integratie en  
subsidiëringen

Graaf de Ferraris-gebouw, Koning Albert II-laan 20, bus 8, 1000 Brussel (tel.  
02/553 80 23)

### Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Leefmilieu Brussel, Afdeling Inspectie, verontreinigde bodems  
Havenlaan 86c/3000, 1000 Brussel (tel. 02/775 75 22)

# Verhoogde éénmalige investeringsaftrek

## Formaliteiten (vervolg)

### *Voor octrooien*

- een afschrift van het contract op grond waarvan het octrooi werd aangeschaft;
- het bewijs dat het octrooi nooit door een andere onderneming voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België is gebruikt

# Gespreide investeringsaftrek

## Gewone gespreide investeringsaftrek

- % van de jaarlijkse afschrijvingen
- Enkel voor vennootschappen met minder dan 20 werknemers op eerste dag belastbaar tijdperk waarin activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht
- **Art. 201, §1, lid 8 WIB 92** : percentage op nul gebracht



# Gespreide investeringsaftrek

## Verhoogde gespreide investeringsaftrek

- Enkel voor milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling
- 20,5% van de jaarlijkse afschrijvingen (aj 2022)

# Gespreide investeringsaftrek

## Artikel 71 WIB 92

- Igv overdracht of buitengebruikstelling van een actief waarvoor een gespreide investeringsaftrek wordt toegepast;
- wanneer totaal van de gespreide aftrekken < éénmalige aftrek die had kunnen worden toegepast
- Dan wordt aanvullende aftrek tbv het verschil toegepast

# Gespreide investeringsaftrek

## Voorbeeld

Vennootschap doet in 2020 een milieuvriendelijke investering in O&O van 1.000.000 EUR, die lineair over 10 jaar wordt afgeschreven. Het actief wordt verkocht in 2022.

De vennootschap zal dan reeds voor 200.000 EUR afgeschreven hebben en een gespreide investeringsaftrek van 41.000 EUR ( $200.000 \times 20,5\%$ ) genoten hebben. Indien de vennootschap een éénmalige (verhoogde) had toegepast, had ze in 2020 een aftrek van 135.000 EUR genoten (13,5% van 1.000.000 EUR). De vennootschap krijgt derhalve in 2022 een aanvullende aftrek van 94.000 EUR.

# Investeringsaftrek

## Samenvatting – aj 2022

**Alle vennootschappen (groot of klein) :**

- 13,5% verhoogde éénmalige aftrek voor octrooien, energiebesparende investeringen, milieuvriendelijke investeringen in O&O en investeringen in rookafzuigsystemen voor de horeca
- 3% gewone éénmalige aftrek voor investeringen herbruikbare verpakkingen
- 20,5% verhoogde gespreide aftrek voor milieuvriendelijke investeringen in O&O

# Investeringsaftrek

## Samenvatting – aj 2022

### **Vennootschappen die “klein” zijn cfr. art. 1:24, §§1-6 WVV :**

- 25% gewone éénmalige investeringsaftrek voor kwalificerende nieuwe activa
- 13,5% verhoogde éénmalige aftrek voor digitale vaste activa
- 20,5% verhoogde éénmalige aftrek voor investeringen in beveiliging van beroepslokalen en van bedrijfsvoertuigen

### **Vennootschappen die uitsluitend winst uit zeescheepvaart behalen :**

- 30% verhoogde éénmalige investeringsaftrek voor zeeschepen

# Overdracht van investeringsaftrek

**Artikel 79 KB/WIB 92** : Investeringsaftrek is beperkt tot de overblijvende winst na aftrek van de innovatie-inkomsten

**Artikel 72, eerste lid WIB 92** : overschot is onbeperkt overdraagbaar naar volgende belastbare tijdperken

## Uitzonderingen :

- gewone éénmalige investeringsaftrek voor “kleine vennootschappen” : 1 jaar overdraagbaar
- gewone éénmalige investeringsaftrek voor “kleine vennootschappen” voor investeringen tussen 1 januari 2019 tot 31 december 2021 : 2 jaar overdraagbaar

# Overdracht van investeringsaftrek

**Artikel 72, tweede lid WIB 92** : beperking op aftrek van overgedragen investeringsaftrek

- ⇒ Géén invloed op aftrekbaarheid investeringsaftrek mbt investeringen van belastbaar tijdperk zelve
- ⇒ Bedrag aan overgedragen investeringsaftrek dat ingevolge deze beperking niet kan afgetrokken worden, is niet verloren doch wordt overgedragen naar volgend belastbaar tijdperk (behalve desgevallend de éénmalige investeringsaftrek)

# Overdracht van investeringsaftrek

## Artikel 72, tweede lid WIB 92

Aftrek van overgedragen investeringsaftrek mag per belastbaar tijdperk niet hoger zijn dan 620.000 EUR of, wanneer bedrag aan overgedragen investeringsaftrek meer bedraagt dan 2.480.000 EUR, 25% van dit bedrag.

Regel is dus :

- 1) Wanneer overgedragen investeringsaftrek < 620.000 EUR => aftrek van het integrale bedrag
- 2) Wanneer overgedragen investeringsaftrek > 620.000 EUR doch < 2.480.000 EUR => aftrek van 620.000 EUR
- 3) Wanneer overgedragen investeringsaftrek > 2.480.000 EUR => aftrek van 25% van de overgedragen investeringsaftrek



# Overdracht van investeringsaftrek

## Voorbeeld

NV heeft belastbaar inkomen na aftrek voor innovatie-inkomsten van 1.250.000 EUR. Investeringsaftrek mbt investeringen van belastbaar tijdperk zelve : 300.000 EUR.

Hypothese A : Overgedragen investeringsaftrek bedraagt 500.000 EUR

-> Belastbaar inkomen =  $1.250.000 - 300.000 - 500.000 = 450.000$  EUR

# Overdracht van investeringsaftrek

## Voorbeeld (vervolg)

Hypothese B : Overgedragen investeringsaftrek bedraagt 1.750.000 EUR

- > aftrek overgedragen investeringsaftrek beperkt tot 620.000 EUR
- > Belastbaar inkomen =  $1.250.000 - 300.000 - 620.000 = 330.000$  EUR
- > het saldo (1.130.000 EUR) is overdraagbaar naar volgend blb tijdperk

# Overdracht van investeringsaftrek

## Voorbeeld (vervolg)

Hypothese C : Overgedragen investeringsaftrek bedraagt 3.000.000 EUR

-> aftrek overgedragen investeringsaftrek beperkt tot 25% van 3.000.000 EUR  
= 750.000 EUR

-> Belastbaar inkomen =  $1.250.000 - 300.000 - 750.000 = 200.000$  EUR

-> het saldo (2.250.000 EUR) is overdraagbaar naar volgend blb tijdperk

# Overdracht van investeringsaftrek

**Art. 178 WIB 92** : grensbedragen worden jaarlijks geïndexeerd

Aanslagjaar 2023 : resp. 1.059.270 EUR en 4.237.080 EUR

# Investeringsaftrek en vrijgestelde fusie

Wat inzake niet-benutte investeringsaftrekken van overgenomen vennootschap igv een vrijgestelde fusie ?

**Art. 212, tweede lid WIB 92 : igv vrijgestelde fusie....**

“blijven de bepalingen van dit wetboek (...) van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, (...), **investeringsaftrekken**, aftrekken voor risicokapitaal, (...) die bij de overgenomen of gesplitste vennootschap bestonden, in zover die bestanddelen worden teruggevonden in de activa van de overnemende of verkrijgende vennootschappen”

**ComIB/92, nr. 211/79** : niet-benutte en overgedragen investeringsaftrekken worden (onbeperkt) overgedragen naar overnemende vennootschap

# Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

**Artikel 206/3, §1, lid 1 WIB 92 : geen investeringsaftrek kan worden toegepast op :**

- het gedeelte van de winst dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen (cfr. artikel 79 WIB 92);
- verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard (cfr. art. 53, 24° WIB 92 - omkoping);
- de grondslag van de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard en verdoken meerwinsten (cfr. artikel 219 WIB 92);
- het gedeelte van de winst dat bestemd is voor uitgaven bedoeld in art. 198, eerste lid, 12° WIB 92 (werknemersparticipatie);
- het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van artikel 194quater, §2, vierde lid en art. 194quater, §4 WIB 92 (investeringsreserve);

# Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

**Artikel 206/3, §1, lid 1 WIB 92 : geen investeringsaftrek kan worden toegepast op :**

- de kosten van in art. 65 WIB 92 bedoelde voertuigen tbv 17% of 40% van het voordeel van alle aard (cfr. art. 198, §1, 9° en 9° bis WIB 92);
- het niet-aftrekbaar gedeelte van commissies of makelaarslonen betaald aan sportmakelaars (cfr. art. 198, §1, 17° WIB 92)
- De gewestelijke kapitaal-en interestsubsidies voor de landbouw (cfr. art. 217, eerste lid, 4° WIB 92)
- De grondslag voor de mobilisatie van bepaalde vrijgestelde reserves (cfr. art. 519ter, §1 WIB 92)
- Het gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatieve resultaat overschrijdt (cfr. art. 185, §4, eerste lid WIB 92)

# Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

**Artikel 206/3, §1, lid 2 WIB 92 : geen investeringsaftrek kan worden toegepast op :**

- het gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een wijziging van de aangifte bedoeld in art. 346 of een aanslag van ambtswege bedoeld in art. 351 waarvoor de in artikel 444 vermelde belastingverhoging van minstens 10% effectief wordt toegepast;



# Investeringsaftrek en controlewijziging

## Artikel 207, negende lid WIB 92 :

“In geval van verwerving of wijziging tijdens het belastbaar tijdperk van de controle van een vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, zijn, noch aftrekbaar van de winst van dat tijdperk, noch van enig later belastbaar tijdperk :

- (..) de vorige investeringsaftrekken”

- ⇒ Overdragen investeringsaftrekken gaan verloren in geval van controlewijziging, tenzij aanwezigheid “rechtmatige financiële of economische behoeften”
- ⇒ Zie bespreking van deze maatregel bij de aftrek van overgedragen fiscale verliezen

# Formele voorwaarden

**Artikel 47, 1° KB/WIB 92** : formulier 275U bij aangifte voegen

**Artikel 47, 2° KB/WIB 92** : opgave ter beschikking houden met voor elk activum :

- 1) Datum van aanschaffing of totstandkoming
- 2) Juiste benaming
- 3) Aanschaffings-of beleggingswaarde
- 4) Normale gebruiksduur en afschrijvingsduur