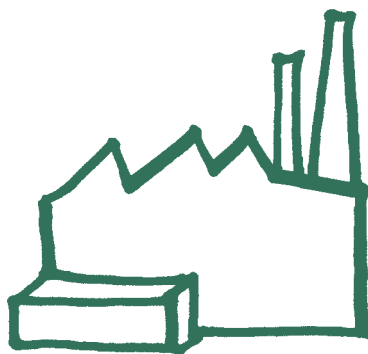




Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN

Investeringsaftrek



- 2008 -

.be

Inhoud

1. Wie kan de investeringsaftrek genieten?
2. Welke investeringen komen in aanmerking?
3. Welke investeringen zijn uitgesloten van de aftrek?
4. Hoeveel bedraagt het aftrekbare gedeelte?
5. Welke berekeningsgrondslag geldt bij investeringsaftrek?
6. Hoe wordt de investeringsaftrek berekend?
7. Welke formaliteiten moeten worden vervuld?
8. Aanvraag van attesten
9. Stelsel van de gespreide aftrek
10. Wettelijke bepalingen

1. Wie kan de investeringsaftrek genieten?

Nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (geëxploiteerd door een natuurlijke persoon of door een vennootschap) en beoefenaars van een vrij beroep kunnen aanspraak maken op de investeringsaftrek.

2. Welke investeringen komen in aanmerking?

De investeringen moeten:

- afschrijfbaar materiële en immateriële vaste activa zijn,
- die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht,
- tijdens het jaar of boekjaar,
- en in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

De investeringen mogen niet uitdrukkelijk door de wet zijn uitgesloten (zie punt 3).

3. Welke investeringen zijn uitgesloten van de aftrek?

Komen niet in aanmerking, vaste activa die:

- niet uitsluitend voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt;
- zijn verkregen of tot stand gebracht met het doel het recht van gebruik ervan bij leasingcontract of bij overeenkomst van erfpacht of opstal, of enig gelijkaardig onroerend recht aan een derde over te dragen, ingeval die vaste activa kunnen worden afgeschreven door de onderneming die het recht heeft verkregen;
- niet afschrijfbaar zijn of waarvan de afschrijving over minder dan drie belastbare tijdperken is gespreid.

Komen ook niet in aanmerking:

- vaste activa, indien het recht van gebruik ervan (door huur, door een andere overeenkomst of zelfs ten kostenloze titel) is overgedragen aan een andere belastingplichtige tenzij de overdracht gebeurt aan een natuurlijke persoon die de vaste activa in België gebruikt voor het behalen van winst of baten en die het recht van gebruik daarvan geheel noch gedeeltelijk aan een derde overdraagt (die uitsluiting is niet van toepassing op bepaalde audiovisuele werken waarvan de distributierechten, met uitsluiting van alle andere rechten, tijdelijk worden overgedragen aan derden voor het uitzenden van deze werken in het buitenland);
- personenwagens en auto's voor dubbel gebruik, zoals die zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, met inbegrip van de lichte vrachtauto's bedoeld in artikel 4,

§3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen (die uitsluiting geldt echter niet voor voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op de autovoertuigen zijn vrijgesteld en voor voertuigen die in erkende autorischolen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust);

- bij de aankoop prijs komende kosten en onrechtstreekse productiekosten wanneer die kosten niet samen met de vaste activa waarop zij betrekking hebben, worden afgeschreven;
- investeringen tot stand gebracht door belastingplichtigen die belast worden volgens forfaitaire grondslagen van aanslagen waarin de afschrijvingen forfaitair zijn opgenomen (uitgezonderd energiebesparende investeringen, waarvoor van overheidswege geen financiële steun is verleend).

4. Hoeveel bedraagt het aftrekbare gedeelte?

Investeringen verricht tijdens het belastbaar tijdperk dat verbonden is aan aanslagjaar 2007 en die aan de wettelijke voorwaarden voldoen, geven recht op een investeringsaftrek die wordt bepaald op:

A. Natuurlijke personen:

- voor octrooien, energiebesparende investeringen, milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling en rookafzuig- of verluchtingssystemen in horeca-inrichtingen: 13,5%;
- voor investeringen in beveiliging: 20,5%;
- voor andere investeringen: 3,5%.

B. Vennootschappen:

1. Alle vennootschappen:

- voor octrooien (*), energiebesparende investeringen, milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling en rookafzuig- of verluchtingssystemen in horeca-inrichtingen (*): 13,5%;
- voor investeringen ter bevordering van het hergebruik van verpakkingen van dranken en nijverheidsproducten: 3%.

2. Vennootschappen zoals bedoeld in art. 201, eerste lid, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) of in art. 15, §1, van het Wetboek van vennootschappen:

- voor investeringen in beveiliging: 20,5%;

3. Binnenlandse vennootschappen die uitsluitend winst uit zeescheepvaart verkrijgen:

- voor investeringen in zeeschepen: 30%.

5. Welke berekeningsgrondslag geldt bij investeringsaftrek?

De investeringsaftrek wordt berekend op de aanschaffings- of beleggingswaarde van de investering die tot basis dient voor de berekening van de afschrijvingen (zie evenwel punt 9 wat de gespreide aftrek betreft).

(*) Behoudens indien door de vennootschap wordt gekozen voor het "Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling" waarop in het kader van deze brochure niet verder wordt ingegaan.

6. Hoe wordt de investeringsaftrek berekend?

De investeringsaftrek wordt toegepast op de winst of de baten van het belastbare tijdperk waarin u de vaste activa, waarvan hierboven sprake is, hebt verkregen of tot stand gebracht.

Bepaalde belastingplichtigen kunnen voor alle hierboven bedoelde investeringen de gespreide aftrek toepassen door de toegelaten aftrek te spreiden over de afschrijvingsduur van de investeringen. Dit stelsel van de gespreide investeringsaftrek wordt besproken in punt 9.

De aftrek is van toepassing:

- vóór de aanrekening van de verliezen uit hoofde van enige andere beroepswerkzaamheid wanneer u onderworpen bent aan de personenbelasting;
- op de allerlaatste plaats, dat wil zeggen na elke andere aftrek, wanneer u onderworpen bent aan de vennootschapsbelasting.

Bij gebrek aan of wegens onvoldoende winst of baten wordt de aftrek zonder enige tijdsbeperking naar de volgende belastbare tijdperken overgedragen.

De aftrek van de overgedragen vrijstelling op de winst of baten van elk van de volgende belastbare tijdperken wordt beperkt tot 806.740 EUR (*) per belastbaar tijdperk of, wanneer het totale bedrag van de overgedragen vrijstelling op het einde van het vorige belastbare tijdperk 3.226.980 EUR (*) overtreft, tot 25% van dat totale bedrag.

(*) Geïndexeerde bedragen die voor aanslagjaar 2008 van toepassing zijn.

7. Welke formaliteiten moeten worden vervuld?

Bij uw aangifte in de inkomstenbelastingen moet u een ingevuld, gedateerd en ondertekend formulier nr. 276 U (natuurlijke personen) of 275 U (vennootschappen) voegen (te verkrijgen bij de taxatiedienst van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit - sector directe belastingen van uw streek);

Tevens dient per categorie van vaste activa, een opgave ter beschikking van de administratie te worden gehouden die voor elk activum vermeldt:

- de datum van de aanschaffing of van de totstandkoming;
- de juiste benaming;
- de aanschaffings- of beleggingswaarde;
- de normale gebruiksduur en de afschrijvingsduur.

In voorkomend geval moet u eveneens de volgende documenten ter beschikking houden:

- de vereiste afschriften en bewijzen wat de octrooien betreft;
- het vereiste attest dat voor de energiebesparende investeringen wordt uitgereikt (zie hierna);
- andere vereiste bescheiden (aanvraag tot erkenning, rechtvaardigende nota, attest van de bevoegde Gewestregering - zie hierna, enz.), wat de milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling betreft.

8. Aanvraag van attesten

I. Energiebesparende investeringen

De attesten met betrekking tot de energiebesparende investeringen moeten, naargelang de plaats van de investering, bij de hiernavolgende instanties worden aangevraagd.

● Vlaams Gewest

Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse
Aangelegenheden en Landbouw

Administratie Economie

Afdeling Natuurlijke Rijkdommen en Energie

North Plaza B

Koning Albert II laan 7 - 1210 BRUSSEL

Tel. 02 553 46 00

Fax 02 553 46 01

● Waals Gewest

Direction générale des Technologies, de la Recherche et de
l'Energie

Division de l'Energie

Avenue Prince de Liège 7 - 5100 JAMBES

Tel. 081 33 55 06

Fax 081 33 55 11

● Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Brussels Instituut voor Milieubeheer

Gulledelle 100 - 1200 BRUSSEL

Tel. 02 775 78 74

Fax 02 775 76 79

II. Milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling

De attesten met betrekking tot de milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling moeten, naargelang de plaats van de investering, bij de hierna volgende instanties worden aangevraagd:

● Vlaams Gewest

Departement Leefmilieu en Infrastructuur
Administratie Milieu-, Natuur-, Land- en Waterbeheer
Afdeling Algemeen Milieu- en Natuurbeleid
Graaf de Ferraris-gebouw
Koning Albert II laan 20, bus 8 - 1000 BRUSSEL
Tel. 02 553 80 67
Fax 02 553 80 55

● Waals Gewest

Direction générale des Ressources naturelles et de l'Environnement
Direction de la Coordination de l'Environnement
Avenue Prince de Liège 15 - 5100 JAMBES
Tel. 081 33 51 60
Fax 081 33 65 10

● Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Brussels Instituut voor Milieubeheer
Gulledelle 100 - 1200 BRUSSEL
Tel. 02 775 78 74
Fax 02 775 76 79

III. Investerings voor de beveiliging van de beroepslokalen

Nadere inlichtingen over investeringen in beveiliging, zijn beschikbaar op de Internetsite www.vps.fgov.be, rubriek "preventie".

9. Stelsel van de gespreide aftrek

Natuurlijke personen die op de eerste dag van het belastbare tijdperk waarin de activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht minder dan 20 werknemers tewerkstellen, kunnen desgewenst de investeringsaftrek over de afschrijvingsperiode van die activa spreiden; in dat geval wordt de aftrek voor de investeringen tijdens het belastbare tijdperk dat verbonden is aan aanslagjaar 2007 eenvormig bepaald op 10,5% en wordt hij berekend op de afschrijvingen die voor elk belastbaar tijdperk van die periode worden aangenomen.

Het voormelde percentage van de gespreide investeringsaftrek bedraagt evenwel 20,5% met betrekking tot milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling die tijdens hetzelfde belastbare tijdperk zijn gedaan, hetzij door natuurlijke personen, hetzij door vennootschappen (*); in dit geval mag de gespreide investeringsaftrek worden toegepast ongeacht het aantal tewerkgestelde werknemers.

(*) Behoudens indien door de vennootschap wordt gekozen voor het "Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling" waarop in het kader van deze brochure niet verder wordt ingegaan.

10. Wettelijke bepalingen

- Artikelen 68 tot 77, 201 en 240 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.
- Artikelen 47 tot 49bis van het Koninklijk Besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.
- Artikel 123, Programmawet 02/08/2002.

Deze brochure kan worden **gedownload of besteld** via de website:

www.minfin.fgov.be → Publicaties

of op het volgende adres:

Federale Overheidsdienst FINANCIEN
Dienst Communicatie
North Galaxy
Koning Albert II laan 33 - bus 70
1030 Brussel

Voor meer inlichtingen kunt u terecht bij:

Contactcenter
van de Federale Overheidsdienst FINANCIEN
0257 257 57 (lokaal tarief)
elke werkdag van 8 tot 17 uur