

TOELICHTING

A. VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

Wie moet deze opgave invullen ?

Deze opgave moet worden ingevuld door natuurlijke personen die aan de personenbelasting of aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen, die winst of baten verkrijgen en die aanspraak maken op een investeringsaftrek.

Gebruikte afkortingen

art. : artikel

KB/WIB 92 : (van het) Koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

B. ALGEMEEN

1. De *eenmalige* investeringsaftrek stemt overeen met een percentage van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en van de nieuwe immateriële vaste activa, indien die vaste activa in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

2. Het percentage van de investeringsaftrek is afhankelijk van de evolutie van de indexcijfers van de consumptieprijzen (zie vak I, A).

3. De investeringsaftrek komt in mindering van de winst of de baten van het belastbare tijdperk waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht.

4. In bepaalde gevallen kan evenwel gekozen worden voor een *gespreide investeringsaftrek*; in dat geval is de investeringsaftrek gelijk aan een bepaald percentage van de afschrijvingen op die activa die voor elk belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode worden aangenomen (zie uitleg bij vak I, B).

5. Indien de aftrek meer bedraagt dan de winst of de baten van het belastbare tijdperk, wordt het verschil, eventueel in beperkte mate (zie uitleg bij vak I, E), achtereenvolgens overgedragen op de winst of de baten van de volgende belastbare tijdperken.

6. Indien bij de overdracht of bij de buitengebruikstelling van een vast activum het totaal van de reeds verkregen gespreide aftrekken lager is dan de eenmalige aftrek die toegepast had kunnen worden, wordt een aanvullende aftrek tot het bedrag van dat verschil verleend.

7. Geen investeringsaftrek wordt verleend wanneer de winst of de baten worden bepaald volgens forfaitaire grondslagen van aanslag waarin de afschrijvingen forfaitair zijn opgenomen, behalve indien het energiebesparende investeringen betreft waarvoor van overheidswege geen financiële steun tot aanmoediging van energiebesparing is verleend.

8. De investeringsaftrek komt niet in aanmerking voor het bepalen van de latere meer- of minderwaarden op de vaste activa waarvoor hij is verleend.

C. UITGESLOTEN INVESTERINGEN

De investeringsaftrek is niet van toepassing op :

1. vaste activa die niet uitsluitend voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt;
2. vaste activa die 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;
3. vaste activa indien het recht van gebruik ervan, anders dan op de wijze als vermeld sub 2, is overgedragen aan een andere belastingplichtige, tenzij de overdracht gebeurt aan een natuurlijk persoon die de vaste activa in België gebruikt voor het behalen van winst of baten en die het recht van gebruik daarvan noch 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);
4. vaste activa die niet afschrijfbaar zijn;
5. vaste activa waarvan de afschrijving over minder dan 3 belastbare tijdperken is gespreid;

6. personenauto's en auto's voor dubbel gebruik zoals deze omschreven zijn in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, met inbegrip van de vanaf 1 januari 2006 verkregen lichte vrachtauto's die zijn bedoeld in art. 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, daaronder niet begrepen :
 - voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn;
 - voertuigen die in erkende autorijsscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust;
7. bij de aankoop prijs komende kosten en onrechtstreekse productiekosten wanneer die kosten niet samen met de vaste activa waarop zij betrekking hebben worden afgeschreven.

D. TOELICHTING BIJ DE VAKKEN

Vak I. Berekening van de investeringsaftrek

Vak I, A is bestemd voor de berekening van de *eenmalige* investeringsaftrek op vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbare tijdperk dat verbonden is aan het aanslagjaar 2011.

De volgende bedragen moeten in vak I, A worden vermeld :

- *in kolom 3* : de afschrijfbare aanschaffings- of beleggingswaarde van de in aanmerking komende investeringen;
- *in kolom 4* : de investeringsaftrek die gelijk is aan het product dat wordt verkregen door de voormelde aanschaffings- of beleggingswaarde te vermenigvuldigen met het in *kolom 2* vermelde percentage.

Voor het aanslagjaar 2011 gelden de volgende percentages :

1. octrooien : 13,5 %
2. investeringen voor onderzoek en ontwikkeling, d.w.z. vaste activa die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en toekomstgerichte technologieën die geen effect hebben op het leefmilieu of die het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk proberen te beperken : 13,5 %
3. energiebesparende investeringen, d.w.z. vaste activa die dienen voor een rationeler energieverbruik, voor de verbetering van de industriële processen uit energetische overwegingen en, in het bijzonder, voor de terugwinning van energie in de industrie : 13,5 %
4. rookafzuig- of verluchtingssystemen geïnstalleerd in rookkamers van horeca-inrichtingen, zijnde alle voor het publiek toegankelijke plaatsen of lokalen, 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 : 13,5 %
5. oplaadstations voor elektrische voertuigen, wat de investeringen betreft die gedaan zijn in het jaar 2010 : 13,5 %
6. investeringen in beveiliging, d.w.z. materiële vaste activa die dienen voor de beveiliging van de beroepslokalen en hun inhoud en van de in artikel 44bis, § 1, derde lid, bedoelde bedrijfsvoertuigen : 20,5 %
7. andere investeringen (dan die beoogd onder 1 tot 6 hiervoor) in nieuwe vaste activa : 3,5 %.

Vak I, B is bestemd voor de berekening van de *gespreide* investeringsaftrek op vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbare tijdperk dat verbonden is aan het aanslagjaar 2011.

Belastingplichtigen die op de eerste dag van dat belastbare tijdperk minder dan 20 werknemers tewerkstellen, kunnen desgewenst de investeringsaftrek over de afschrijvingsperiode van die activa spreiden; in dat geval wordt de aftrek betreffende de in het vorig lid bedoelde activa evenvormig bepaald op 10,5 % van de afschrijvingen die voor elk belastbaar tijdperk van die periode worden aangenomen (cf. *vak I, B, 2*).

In afwijking van het vorige lid en ongeacht het aantal tewerkgestelde werknemers, bedraagt de gespreide aftrek evenwel 20,5 % van de afschrijvingen (voor elk belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode) op *investeringen voor onderzoek en ontwikkeling* die tijdens het tijdperk dat verbonden is aan het aanslagjaar 2011 zijn verkregen of tot stand gebracht (cf. *vak I, B, 1*).

De volgende bedragen moeten in vak I, B worden vermeld :

- *in kolom 3* : de afschrijfbaar aanschaffings- of beleggingswaarde van de in aanmerking komende investeringen;
- *in kolom 4* : de afschrijvingen die voor het belastbare tijdperk op die investeringen aanneembaar zijn;
- *in kolom 5* : de investeringsaftrek die gelijk is aan het product dat wordt verkregen door de voormelde afschrijvingen (*kolom 4*) te vermenigvuldigen met het in *kolom 2* vermelde percentage.

Vak I, D is bestemd voor het vermelden van het totale bedrag van de gespreide aftrekken waarop de belastingplichtige voor het belastbare tijdperk aanspraak kan maken voor investeringen van *vorige belastbare tijdperken*.

Indien bij de overdracht of bij de buitengebruikstelling van een vast activum het totaal van de reeds verkregen gespreide aftrekken lager is dan de eenmalige aftrek die toegepast had kunnen worden, wordt een aanvullende aftrek tot het bedrag van dat verschil verleend. Het te vermelden bedrag omvat in voorkomend geval eveneens die aanvullende aftrek.

Het totale bedrag moet worden berekend in vak II of op een afzonderlijke bijlage.

In **vak I, E** moet het totale bedrag worden vermeld van het in principe voor het aanslagjaar 2011 aftrekbare gedeelte van de investeringsaftrekken waarop de belastingplichtige tijdens vorige belastbare tijdperken aanspraak kon maken, doch die wegens gebrek aan voldoende winst of baten, of wegens de ter zake geldende aftrekbeperking (zie tweede lid), niet konden worden verleend.

De aftrek van het tijdens vorige belastbare tijdperken niet verrekende gedeelte van de investeringsaftrekken op de winst of de baten van het belastbare tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2011, mag in geen geval meer bedragen dan 858.330 EUR, of, wanneer het totale bedrag van de overgedragen investeringsaftrekken op het einde van het vorige belastbare tijdperk 3.433.310 EUR overtrof, 25 % van dat totale bedrag.

In **vak I, G** moet het bedrag worden vermeld dat, rekening houdende met de winst of de baten van het belastbare tijdperk en met de voormelde aftrekbeperking, effectief kan worden afgetrokken.

In **vak I, H** moet het totale bedrag worden vermeld dat, gelet op de toepassing van het vorige lid, naar latere belastbare tijdperken kan worden overgedragen.

Vak II. Gespreide aftrekken voor investeringen van vorige belastbare tijdperken

Vak II dient voor de berekening van het in vak I, D te vermelden bedrag van de gespreide aftrek voor investeringen van vorige belastbare tijdperken.

Indien dit vak onvoldoende plaats biedt voor de berekening, moet deze op een afzonderlijke bijlage worden uitgevoerd en moet in vak II, met verwijzing naar die bijlage, alleen het totale bedrag worden vermeld.

E. TER BESCHIKKING VAN DE ADMINISTRATIE TE HOUDEN STUKKEN

De hiernavolgende documenten moeten niet bij de aangifte in de inkomstenbelastingen worden gevoegd, maar moeten wel ter beschikking van de administratie worden gehouden.

- Voor alle belastingplichtigen die aanspraak maken op de investeringsaftrek, een opgave, per categorie van de in de rubriek D hiervoor bedoelde vaste activa, met vermelding, per activum, van :
 1. de datum van de aanschaffing of van de totstandkoming;
 2. de juiste benaming;
 3. de aanschaffings- of beleggingswaarde;
 4. de normale gebruiksduur en de afschrijvingsduur.

Voor belastingplichtigen die voor de gespreide aftrek opteren verdient het aanbeveling, met het oog op de berekening van de jaarlijkse aftrek, de activa in elk van die opgaven per afschrijvingsduur te groeperen.

- Voor belastingplichtigen die aanspraak maken op de aftrek wegens de aanschaffing van een octrooi of van een recht tot exploitatie ervan, de bescheiden waarvan sprake is in art. 47bis, KB/WIB 92 (met name een afschrift van het contract op grond waarvan de onderneming het octrooi of het recht tot exploitatie ervan heeft aangeschaft en het bewijs dat het octrooi of het recht tot exploitatie ervan nooit door een onderneming voor het uitoefenen van haar beroepswerkzaamheid in België is gebruikt).

- Voor belastingplichtigen die aanspraak maken op de aftrek voor investeringen voor onderzoek en ontwikkeling, de bescheiden waarvan sprake is in art. 48, § 4, KB/WIB 92 (met name de in het 1° tot 4° van die § 4 bedoelde verantwoordingen, alsmede een door het bevoegde Gewest uitgereikt attest waaruit blijkt dat de nieuwe producten en toekomstgerichte technologieën die resulteren uit het onderzoek en de ontwikkeling waarvoor de desbetreffende vaste activa worden gebruikt, geen effect hebben op het leefmilieu of het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk beogen te beperken).

- Voor belastingplichtigen die aanspraak maken op de aftrek voor energiebesparende investeringen, een attest van het Gewest waar de investering plaatsvindt (cf. art. 49, KB/WIB 92).

- Voor belastingplichtigen die aanspraak maken op de aftrek voor investeringen in beveiliging, de bescheiden waarvan sprake is in art. 49¹, § 4, KB/WIB 92 (met name de facturen van de investeringen in de materiële vaste activa bedoeld in § 1 van dat artikel en het betalingsbewijs van de bedragen die voorkomen op die facturen, evenals, wat de alarmsystemen, de aan die systemen verbonden componenten en de na-diefstalsystemen betreft, het bewijs van schriftelijke overeenkomst met een vergunde alarmcentrale, en, wat de camerasystemen betreft, het origineel of een kopie van het attest dat bewijst dat het systeem werd aangegeven bij de commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer).