

Identiteit:

.....

.....

Ondernemingsnr.

of nationaal nr.:

INVESTERINGS-AFTREK

van toepassing voor
NATUURLIJKE PERSONEN

AANSLAGJAAR 2015

I. Berekening van de investeringsaftrek

A. Eenmalige aftrek

Omschrijving 1	Percentage 2	Afschrijfbare aanschaffings- of beleggingswaarde 3	Eenmalige aftrek (kol.3 x kol.2) 4
1. Octrooien	13,5 %	..... 1.....	.....
2. Investerings voor onderzoek en ontwikkeling.....	13,5 %	.....	.....
3. Energiebesparende investeringen.....	13,5 %	.....	.....
4. Rookafzuig- of verluchtingssystemen in horeca-inrichtingen	13,5 %	.....	.....
5. Investerings in beveiliging	20,5 %	.....	.....
6. Andere investeringen.....	3,5 %	.....	.....
7. TOTAAL (nrs. 1 tot 6)..... (A)			.....

B. Gespreide aftrek

Omschrijving 1	Percentage 2	Afschrijfbare aanschaffings- of beleggingswaarde 3	Aanneembare afschrijvingen 4	Gespreide aftrek (kol.4 x kol.2) 5
1. Investerings voor onderzoek en ontwikkeling	20,5 %	.....	.....	.....
2. Andere investeringen gedaan door belastingplichtigen die minder dan 20 werknemers tewerkstellen	10,5 %	.....	.....	.....
3. TOTAAL (nrs. 1 en 2)..... (B)				.....

C. Totaal A + B..... (C)

D. Gespreide aftrekken voor investeringen van vorige belastbare tijdperken (D)

E. Gecumuleerd bedrag van vroegere investeringsaftrekken die nog niet zijn afgetrokken (E)

F. Totaal C + D + E (F)

G. Aftrekbaar voor het belastbare tijdperk..... (G)

H. Over te dragen naar volgende belastbare tijdperken (F - G)..... (H)

VOOR ECHT VERKLAARD,

..... (datum)

..... (handtekening)

II. Gespreide aftrekken voor investeringen van vorige belastbare tijdperken

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

aj.: aanslagjaar
art.: artikel
WIB 92: (van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
KB/WIB 92: (van het) Koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92

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 worden gekozen 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, eventueel beperkte (zie uitleg bij vak I, E), verschil achtereenvolgens overgedragen op de winst of de baten van de volgende belastbare tijdperken.

6. Indien bij de overdracht of 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 verleend ten bedrage van dat verschil.

7. De investeringsaftrek wordt niet 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 waarvan het recht van gebruik op een andere dan de onder 2 vermelde wijze is overgedragen aan een andere

belastingplichtige, tenzij die overdracht gebeurt aan een natuurlijke persoon of een vennootschap, die zelf aan de voorwaarden, criteria en grenzen voor de toepassing van de investeringsaftrek tegen eenzelfde of een hoger percentage voldoet, die de vaste activa in België gebruikt voor het verkrijgen van winst of baten en die het recht van gebruik ervan noch geheel, noch gedeeltelijk aan een derde overdraagt;

deze 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 die 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 ze zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, met inbegrip van lichte vrachtauto's bedoeld in art. 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, behalve als het gaat om:
 - voertuigen die uitsluitend worden gebruikt voor een taxidienst of voor verhuur met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op de autovoertuigen zijn vrijgesteld;
 - voertuigen die uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht in erkende autorijscholen 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 aj. 2015.

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

- *in kolom 3*: de afschrijfbaar 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 aj. 2015 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. investeringen in beveiliging, d.w.z. materiële vaste activa die dienen voor de beveiliging van de beroepslokalen en hun inhoud en van de in [art. 44bis, § 1, derde lid, WIB 92](#) bedoelde bedrijfsvoertuigen: 20,5 %;
6. andere investeringen (dan die beoogd onder 1 tot 5 hiervoor) in nieuwe vaste activa: 3,5 %.

Vak I, B is bestemd voor de berekening van de *gespreide* investeringsaftrek voor vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbare tijdperk dat verbonden is aan aj. 2015.

Belastingplichtigen die op de eerste dag van dat belastbare tijdperk minder dan 20 werknemers tewerkstellen, kunnen de investeringsaftrek over de afschrijvingsperiode van die activa spreiden; in dat geval wordt de aftrek voor de in het vorige lid bedoelde activa evenvormig bepaald op 10,5 % van de afschrijvingen die voor elk belastbaar tijdperk van die periode worden aangenomen (zie *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 belastbaar tijdperk dat verbonden is aan aj. 2015 zijn verkregen of tot stand gebracht (zie *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 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 verleend ten bedrage van dat verschil. Het te vermelden bedrag omvat in dat geval ook 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 aj. 2015 aftrekbare gedeelte van de investeringsaftrekken waarop de belastingplichtige tijdens vorige belastbare tijdperken aanspraak kon maken, maar die niet konden worden verleend bij gebrek aan voldoende winst of baten, of wegens de ter zake geldende aftrekbeperking (zie volgend lid).

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 aj. 2015, mag in geen geval meer bedragen dan 943.760 EUR of, wanneer het totale bedrag van de overgedragen investeringsaftrekken op het einde van het vorige belastbare tijdperk 3.775.060 EUR overtrof, 25 % van dat totale bedrag.

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

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

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

E. TER BESCHIKING VAN DE ADMINISTRATIE TE HOUDEN STUKKEN

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

▪ Voor alle belastingplichtigen die aanspraak maken op de investeringsaftrek, een opgave, per categorie van de in rubriek D hiervoor bedoelde vaste activa, met vermelding, per activum, van:

1. de datum van aanschaffing of 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 is het met het oog op de berekening van de jaarlijkse aftrek aan te bevelen om 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 een recht tot exploitatie daarvan, de documenten vermeld in [art. 47bis, KB/WIB 92](#) (namelijk 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 documenten vermeld in [art. 48, § 4, KB/WIB 92](#) (namelijk de in het 1° tot 4° van die § 4 bedoelde verantwoordingen en 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 proberen te beperken).

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

▪ Voor belastingplichtigen die aanspraak maken op de aftrek voor investeringen in beveiliging, de documenten vermeld in [art. 49¹, § 4, KB/WIB 92](#) (namelijk de facturen van de investeringen in de materiële vaste activa bedoeld in § 1 van dat artikel en het betalingsbewijs van de bedragen die op die facturen voorkomen, evenals, wat, enerzijds, de alarmsystemen en de daaraan verbonden componenten bedoeld in § 1, 4°, a van dat artikel, en, anderzijds, de na-diefstalsystemen bedoeld in § 1, 4°, c van dat artikel betreft, het bewijs van schriftelijke overeenkomst met een vergunde alarmcentrale, en, wat de camerasystemen bedoeld in § 1, 4°, b van dat artikel betreft, het origineel of een kopie van het attest dat bewijst dat het systeem is aangegeven bij de commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer).