

Identiteit:

.....

.....

Ondernemingsnr.
of nationaal nr.:

INVESTERINGSaftrek
VOOR
NATUURLIJKE PERSONEN
AANSLAGJAAR 2023

I. Berekening van de investeringsaftrek

A. Eenmalige aftrek

Omschrijving 1	Percentage 2	Afschrijfbaar aanschaffings- of beleggingswaarde 3	Eenmalige aftrek (kolom 3 x kolom 2) 4
1. Vanaf 01.01.2022 gedane investeringen in koolstofemissievrije vrachtwagens en tankinfrastructuur voor blauwe, groene of turquoise waterstof en elektrische laadinfrastructuur voor koolstofemissievrije vrachtwagens:	35 %	.....	.....
2. Andere investeringen gedaan in 2021 (in een boekjaar 2021-2022) en 2022:.....	25 %	.....	.....
3. TOTAAL (nrs. 1 en 2)..... (A)			.....

B. Gespreide aftrek

Omschrijving 1	Percentage 2	Afschrijfbaar aanschaffings- of beleggingswaarde 3	Aanneembare afschrijvingen 4	Gespreide aftrek (kolom 4 x kolom 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 belastbaar 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 is gelijk aan 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, als die vaste activa in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

2. De eenmalige investeringsaftrek wordt afgetrokken van de winst of de baten van het belastbaar tijdperk waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht.

3. In bepaalde gevallen kan 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 de uitleg bij vak I, B).

4. Als de aftrek meer bedraagt dan de winst of de baten van het belastbaar tijdperk, wordt het (eventueel beperkte - zie de uitleg bij vak I, E) verschil overgedragen naar de volgende belastbare tijdperken.

5. Als bij de overdracht of buitengebruikstelling van een vast activum het totaal van de al verkregen gespreide aftrekken lager is dan de eenmalige aftrek die toegepast had kunnen worden, wordt een aanvullende aftrek verleend die gelijk is aan dat verschil.

6. De investeringsaftrek wordt niet verleend als de winst of de baten worden bepaald volgens forfaitaire grondslagen van aanslag waarin de afschrijvingen forfaitair zijn opgenomen, behalve als het gaat om energiebesparende investeringen waarvoor de overheid geen financiële steun tot aanmoediging van energiebesparing heeft verleend.

7. 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:

- vaste activa die niet uitsluitend voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt
- 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 een gelijkaardig onroerend recht, aan een derde over te dragen, als die vaste activa kunnen worden afgeschreven door de onderneming die het recht heeft verkregen
- 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

- vaste activa die niet afschrijfbaar zijn
- vaste activa waarvan de afschrijving over minder dan 3 belastbare tijdperken is gespreid
- personenauto's en auto's voor dubbel gebruik zoals ze zijn omschreven in de reglementering van de 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
- bij de aankooprijks 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 dient voor het berekenen van de *eenmalige* investeringsaftrek op vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbaar tijdperk verbonden aan aj. 2023.

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 van voormelde aanschaffings- of beleggingswaarde en het percentage vermeld in kolom 2.

Voor aj. 2023 gelden de volgende percentages:

- voor vanaf 01.01.2022 gedane investeringen in koolstofemissievrije vrachtwagens en tankinfrastructuur voor blauwe, groene of turquoise waterstof en elektrische laadinfrastructuur voor koolstofemissievrije vrachtwagens: 35 %
- voor andere investeringen gedaan in 2021 (in een boekjaar 2021-2022) en 2022: 25 %.

De aftrek voor investeringen bedoeld in vak I, A, 1, moet worden beperkt tot 60.000.000 euro. De belastingplichtige kan die aftrek slechts genieten als:

- hij geen achterstallige schulden heeft bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
- hij op de laatste dag van het belastbaar tijdperk waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht niet kon worden aangemerkt als een onderneming in moeilijkheden
- hij geen bevel tot terugvordering heeft uitstaan ingevolge een besluit van de Commissie die een door België verleende steun onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt heeft verklaard
- er voor deze vaste activa geen gewestelijke steun wordt aangevraagd, tenzij de gewestelijke steunregeling waarborgt dat de cumulatie van federale en gewestelijke steun niet tot gevolg heeft dat de in artikel 36 van de verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17.06.2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van art. 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, bedoelde maximale steunintensiteit en de in art. 4, lid 1, s), van dezelfde verordening bedoelde drempel overschreden worden.

Vak I, B dient voor het berekenen van de *gespreide* investeringsaftrek voor vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbaar tijdperk verbonden aan aj. 2023.

Belastingplichtigen die op de eerste dag van dat belastbaar tijdperk minder dan 20 werknemers tewerkstelden, kunnen de investeringsaftrek over de afschrijvingsperiode van die activa spreiden. In dat geval wordt de aftrek voor de in het vorige lid bedoelde activa eenvormig 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 echter 20,5 % van de afschrijvingen (voor elk belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode) op 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) die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbaar tijdperk dat verbonden is aan aj. 2023 (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 belastbaar tijdperk op die investeringen aanneembaar zijn
- *in kolom 5*: de investeringsaftrek, die gelijk is aan het product van voormelde afschrijvingen (*kolom 4*) en het percentage vermeld in *kolom 2*.

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

Indien bij de overdracht of buitengebruikstelling van een actiefbestanddeel het totaal van de reeds verkregen gespreide aftrekken lager is dan de eenmalige aftrek die toegepast had kunnen worden, wordt een aanvullende aftrek verleend die gelijk is aan dat verschil. Het te vermelden bedrag omvat 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. 2023 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 door 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 belastbaar tijdperk verbonden aan aj. 2023, mag in geen geval meer bedragen dan 1.059.270 euro of, als het totale bedrag van de overgedragen investeringsaftrekken op het einde van het vorige belastbare tijdperk 4.237.080 euro 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 belastbaar 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 het berekenen van het in vak I, D te vermelden bedrag van de gespreide aftrekken voor investeringen van vorige belastbare tijdperken.

Als 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, waarop van elk actiefbestanddeel de volgende gegevens worden vermeld:

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 gespreide aftrek voor investeringen voor onderzoek en ontwikkeling: de documenten vermeld in art. 48, § 4, KB/WIB 92 (namelijk de in 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 activa worden gebruikt, geen effect hebben op het leefmilieu of het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk proberen te beperken).