

Identiteit :

.....

.....

Ondernemingsnr.
 of nationaal nr. :

VAK BESTEMD VOOR DE ADMINISTRATIE

Gemeente :

Repertoriumnummer :

Volgnummer :

Kohierartikel :

Code :

I. BEREKENING VAN DE INVESTERINGSaftREK

A. Eenmalige aftrek voor vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht door NATUURLIJKE PERSONEN

Omschrijving 1	Percentage 2	Afschrijfbaar aanschaffings- of beleggingswaarde 3	Eenmalige aftrek (kol. 3 x kol. 2) 4
1. Octrooien	13,5 %	800	810
2. Investerings voor onderzoek en ontwikkeling	13,5 %	801	811
3. Energiebesparende investeringen	13,5 %	802	812
4. Investerings in beveiliging	13,5 %	803	813
5. Andere investeringen	3,5 %	804	814
6. TOTAAL (nrs. 1 tot 5)			817 (A)

B. Eenmalige aftrek voor vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht door VENNOOTSCHAPPEN

Omschrijving 1	Percentage 2	Afschrijfbaar aanschaffings- of beleggingswaarde 3	Eenmalige aftrek (kol. 3 x kol. 2) 4
<i>Investerings in nieuwe vaste activa door (alle) vennootschappen</i>			
1. Octrooien	13,5 %	830	840
2. Investerings voor onderzoek en ontwikkeling	13,5 %	831	841
3. Energiebesparende investeringen	13,5 %	832	842
4. Investerings tot aanmoediging van het hergebruik van verpakkingen	3 %	833	843
<i>Investerings in nieuwe vaste activa door kleine en middelgrote vennootschappen</i>			
5. Investerings in beveiliging	13,5 %	834	844
6. Andere investeringen (niet beoogd onder 1 tot 5 en 7)	3 %	835	845
<i>Investerings in zeeschepen door binnenlandse vennootschappen die uitsluitend winst uit zeescheepvaart verkrijgen</i>			
7. Investerings in nieuwe zeeschepen of in tweedehandse zeeschepen die voor het eerst in het bezit van een Belgische belastingplichtige komen	30 %	836	846
8. TOTAAL (nrs. 1 tot 7)			849 (B)

C. Gespreide aftrek (overgebracht van vak II, J) (C) 893

D. Totaal (A of B) + C (D) 894

E. Gespreide aftrekken voor investeringen van vorige belastbare tijdperken (overgebracht van vak III) (E) 895

F. Gecumuleerd bedrag van vroegere investeringsaftrekken die nog niet werden afgetrokken :

1. met betrekking tot onder B, 7 bedoelde investeringen in zeeschepen	(F 1 )	.....
2. met betrekking tot andere investeringen	(F 2 )	.....
3. totaal F 1 + F 2	(F)	896

G. Totaal D + E + F (G) 897

H. Aftrekbaar voor het belastbare tijdperk (H) 898

I. Over te dragen naar volgende belastbare tijdperken :

1. met betrekking tot onder B, 7 bedoelde investeringen in zeeschepen	(I 1 )	.....
2. met betrekking tot andere investeringen	(I 2 )	.....
3. totaal I 1 + I 2 (= verschil G - H)	(I)	899

VOOR ECHT VERKLAARD,
 (datum)
 (handtekening)

II. GESPREIDE AFTREK (NATUURLIJKE PERSONEN en VENNOOTSCHAPPEN)

Omschrijving 1	Percentage 2	Afschrijfbaar aanschaffings- of beleggingswaarde 3	Aanneembare afschrijvingen 4	Gespreide aftrek (kol. 4 x kol. 2) 5
1. Investerings voor onderzoek en ontwikkeling	20,5 %	..... 880	..... 885	..... 890
2. Andere investeringen gedaan door belastingplichtigen die minder dan 20 werknemers tewerkstellen	10,5 %	..... 881	..... 886	..... 891
3. TOTAAL (over te dragen naar vak I, C)			(J)	.....

III. GESPREIDE AFTREKKEN VOOR INVESTERINGEN VAN VORIGE BELASTBARE TIJDPERKEN

TOELICHTING

I. GEBRUIKTE AFKORTING

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

II. ALGEMENE DRAAGWIJDTE VAN DE INVESTERINGSAF TREK

1. Winst en baten worden vrijgesteld tot een deel van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht (zie evenwel ook punt 2, B, 7, hierna) en van de nieuwe immateriële vaste activa, indien die vaste activa in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt. Deze vrijstelling wordt "investeringsaftrek" genoemd.

2. De investeringsaftrek, waarvan het percentage afhankelijk is van de evolutie van de indexcijfers van de consumptieprijzen, komt in mindering van de winst of de baten van het belastbare tijdperk waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht.

De tijdens het belastbare tijdperk gedane investeringen die aan de wettelijke voorwaarden voldoen, geven recht op een *eenmalige investeringsaftrek*, die overeenstemt met een percentage van de in aanmerking komende aanschaffings- of beleggingswaarde.

Voor het aanslagjaar 2005 gelden de volgende percentages.

A. NATUURLIJKE PERSONEN

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. investeringen in beveiliging, d.w.z. materiële vaste activa die dienen voor de beveiliging van de beroepslokalen, waarvan de installatie werd aanbevolen en goedgekeurd door de ambtenaar belast met de adviezen inzake techno-preventie in de politiezone waar die activa worden gebruikt : 13,5 %
5. andere investeringen (dan die beoogd in de nrs. 1 tot 4 hiervoor) in nieuwe vaste activa : 3,5 %

B. VENNOOTSCHAPPEN

Investerings in nieuwe vaste activa door (alle) vennootschappen

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. investeringen tot aanmoediging van het hergebruik van verpakkingen : 3 %

Het betreft hier inzonderheid materiële vaste activa die *uitsluitend* bestemd zijn voor het verzekeren van :

- het productieproces van herbruikbare verpakkingen van dranken en nijverheidsproducten, zoals vermeld in boek III "Milieutaksen" van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur ;
- 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 voormelde herbruikbare verpakkingen.

Investerings in nieuwe vaste activa door kleine en middelgrote vennootschappen

5. investeringen in beveiliging, d.w.z. materiële vaste activa die dienen voor de beveiliging van de beroepslokalen, waarvan de installatie werd aanbevolen en goedgekeurd door de ambtenaar belast met de adviezen inzake techno-preventie in de politiezone waar die activa worden gebruikt : 13,5 %
6. alle andere, niet onder B, 1 tot 5 en 7 beoogde, investeringen in nieuwe vaste activa : 3 % van de eerste investeringsschijf van 6.908.000 EUR

Opmerking : onder "kleine en middelgrote vennootschappen" moeten hier worden verstaan, de binnenlandse vennootschappen waarvan de aandelen voor meer dan de helft toebehoren aan één of meer natuurlijke personen die de meerderheid van het stemrecht vertegenwoordigen, en die geen deel uitmaken van een groep waartoe een overeenkomstig het Koninklijk besluit nr. 187 van 30.12.1982 erkend coördinatiecentrum behoort.

Investerings in zeeschepen door binnenlandse vennootschappen die uitsluitend winst uit zeescheepvaart verkrijgen

7. investeringen in nieuwe zeeschepen of in tweedehandse zeeschepen die voor het eerst in het bezit van een Belgische belastingplichtige komen : 30 %

In afwijking van het algemeen beginsel dat de investeringsaftrek slechts van toepassing is op investeringen in nieuwe vaste activa, kan de investeringsaftrek met betrekking tot zeeschepen ook verkregen worden voor tweedehandse zeeschepen, op voorwaarde evenwel dat zij voor het eerst in het bezit van een Belgische belastingplichtige komen.

Die investeringsaftrek kan daarenboven alleen verkregen worden door binnenlandse vennootschappen die *uitsluitend* activiteiten uitoefenen zoals omschreven in artikel 115 van de programmawet van 2 augustus 2002, en dan nog enkel voor de periode waarin de winst uit zeescheepvaart niet wordt vastgesteld aan de hand van de tonnage.

3. Belastingplichtigen 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 activa verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbare tijdperk dat aan het aanslagjaar 2005 verbonden is, evenwijdig bepaald op 10,5 % van de afschrijvingen die voor elk belastbaar tijdperk van die periode worden aangenomen (*gespreide aftrek*).

In afwijking van het vorige lid en ongeacht het aantal tewerkgestelde werknemers, bedraagt de gespreide aftrek 20,5 % van de afschrijvingen op *investerings voor onderzoek en ontwikkeling* die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbare tijdperk dat aan het aanslagjaar 2005 verbonden is.

4. Indien de aftrek meer bedraagt dan de winst of de baten van het belastbare tijdperk, wordt het verschil achtereenvolgens overgedragen op de winst of de baten van de volgende belastbare tijdperken, met dien verstande dat, wat de binnenlandse vennootschappen betreft die uitsluitend winst uit zeescheepvaart verkrijgen, het eventuele niet verrekende gedeelte van de investeringsaftrek zoals het bestaat op het ogenblik dat de winst uit zeescheepvaart voor de eerste keer wordt vastgesteld aan de hand van de tonnage, pas na het verstrijken van de periode waarvoor de winst aldus wordt vastgesteld opnieuw in mindering kan worden gebracht.

De aftrek van het niet verrekende gedeelte van de investeringsaftrek betreffende de onder A, 1 tot 5 of B, 1 tot 6 beoogde investeringen, op de winst of baten van het belastbare tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2005, mag in geen geval meer bedragen dan 755.280 EUR, of, wanneer het totale bedrag van de aldus overgedragen vrijstelling op het einde van het vorige belastbare tijdperk 3.021.140 EUR overtrof, 25 % van dat totale bedrag. Die aftrekbeperking geldt niet voor de overgedragen investeringsaftrek betreffende de onder B, 7 beoogde investeringen in zeeschepen (onverminderd het bepaalde in fine van het vorige lid).

In geval van verwerving of wijziging, tijdens het belastbare tijdperk, van de controle van de vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, is de niet-verleende investeringsaftrek wegens geen of onvoldoende winst van de belastbare tijdperken welke voorafgaan aan datgene waarin de verwerving of de wijziging van de controle plaats had, noch aftrekbaar van de winst van dat tijdperk, noch van deze van enig later belastbaar tijdperk.

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

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 had kunnen worden toegepast, 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.

De investeringsaftrek is evenmin 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 afschreven 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 en vaste activa waarvan de afschrijving over minder dan 3 belastbare tijdperken is gespreid;

5° personenauto's en auto's voor dubbel gebruik zoals deze omschreven zijn in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, daaronder niet begrepen:

- voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuur met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn;
- voertuigen die in erkende autorisiescholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust;

6° bij de aankooprijks komende kosten en onrechtstreekse productie-kosten wanneer die kosten niet samen met de vaste activa waarop zij betrekking hebben worden afgeschreven.

III. TOE TE VOEGEN STUKKEN

Om de investeringsaftrek te kunnen genieten moeten de belastingplichtigen bij hun aangifte in de inkomstenbelastingen van het belastbare tijdperk waarin de vaste activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht:

1° de ingevulde, gedateerde en ondertekende opgave nr. 276 U voegen;

2° per categorie van de in de rubriek II, 2 en 3, hiervoor bedoelde vaste activa een opgave voegen die voor elk activum vermeldt:

- a) de datum van de aanschaffing of van de totstandkoming;
- b) de juiste benaming;
- c) de aanschaffings- of beleggingswaarde;
- d) de normale gebruiksduur en de afschrijvingsduur.

Voor belastingplichtigen die voor de gespreide aftrek opteren (zie rubriek II, 3, hiervoor), verdient het aanbeveling, met het oog op de berekening van de jaarlijkse aftrek, de activa in elk van de onder 2° hiervoor bedoelde opgaven per afschrijvingsduur te groeperen.

Belastingplichtigen die aanspraak maken op de aftrek wegens de aanschaffing van een octrooi of van het recht tot exploitatie ervan, moeten de bescheiden voorleggen waarvan sprake is in artikel 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).

Belastingplichtigen die aanspraak maken op de aftrek voor investeringen voor onderzoek en ontwikkeling, moeten de bescheiden voorleggen waarvan sprake is in artikel 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).

Belastingplichtigen die aanspraak maken op de aftrek voor energiebesparende investeringen, moeten, overeenkomstig artikel 49, KB/WIB 92, tot staving van de opgave nr. 276 U, een attest voorleggen van het Gewest waar de investering plaatsvindt. Zo dit niet mogelijk is moet het voormelde attest worden voorgelegd binnen een termijn van maximaal 30 dagen te rekenen vanaf de dag waarop het is uitgereikt.

Belastingplichtigen die aanspraak maken op de aftrek voor investeringen in beveiliging, moeten, overeenkomstig artikel 49¹, KB/WIB 92, tot staving van de opgave nr. 276 U, een attest voorleggen dat is ingevuld, gedagtekend en ondertekend door de ambtenaar belast met de adviezen inzake techno-preventie in de politiezone waar die activa worden gebruikt, en waarin wordt bevestigd dat die ambtenaar de in het belastbare tijdperk gedane investeringen heeft aanbevolen en goedgekeurd.

IV. TOELICHTING BIJ DE VAKKEN

Voorafgaande opmerking

De vakken I en II van deze opgave zijn bestemd voor het berekenen van de investeringsaftrek op vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbare tijdperk dat verbonden is aan het aanslagjaar 2005.

Vak III is inzonderheid bestemd voor de berekening van de gespreide investeringsaftrek voor investeringen van vorige belastbare tijdperken.

Vak I. Berekening van de investeringsaftrek.

Vak I van de opgave moet worden ingevuld door alle belastingplichtigen die aanspraak maken op de investeringsaftrek.

Deel A is bestemd voor de berekening van de eenmalige investeringsaftrek met betrekking tot vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht door *natuurlijke personen* (zie rubriek II, 2, A, hiervoor). De volgende bedragen moeten worden ingevuld:

- *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.

Deel B is bestemd voor de berekening van de eenmalige investeringsaftrek met betrekking tot vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht door *vennootschappen* (zie rubriek II, 2, B, hiervoor). Wat de in te vullen bedragen betreft, wordt verwezen naar de toelichting bij *Deel A* hiervoor.

Op *regel C* moet het totale bedrag worden vermeld van de gespreide aftrek voor vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbare tijdperk. Dit bedrag moet worden berekend in vak II.

Op *regel D* moet het totaal van *Deel A* of van *Deel B* worden samengesteld met het bedrag van *regel C*.

Regel E is bestemd voor de vermelding van het totale bedrag van gespreide aftrekken waarop de belastingplichtige voor het belastbare tijdperk aanspraak kan maken voor investeringen van vorige belastbare tijdperken. Het te vermelden bedrag omvat in voorkomend geval eveneens de aanvullende aftrek waarvan sprake is in rubriek II, 6, hiervoor. Het totale bedrag op *regel E* moet worden berekend in vak III of op een afzonderlijke bijlage (zie toelichting bij vak III).

Op *regel F, 3* moet het totale bedrag worden vermeld van het in principe voor het aanslagjaar 2005 aftrekbare gedeelte van de investeringsaftrekken waarop de belastingplichtige tijdens vorige belastbare tijdperken aanspraak kon maken, doch die omwille van de redenen uiteengezet in rubriek II, 4, 1^{ste} en 2^{de} lid hiervoor, niet konden worden toegepast (daarbij moet uiteraard rekening worden gehouden met het bepaalde in rubriek II, 4, 3^{de} lid hiervoor). Dit bedrag dient op de regels F, 1 en F, 2 te worden uitgesplitst in enerzijds het gedeelte waarop geen aftrekbeperking van toepassing is (nl. het gedeelte betreffende de in vak I, B, 7 - van vorig belastbaar tijdperk - beoogde investeringen in zeeschepen) en anderzijds het gedeelte waarop in principe wel een aftrekbeperking van toepassing is (zie uitleg onder rubriek II, 4, tweede lid). Natuurlijke personen mogen op *regel F, 1* niets vermelden; in voorkomend geval vermelden zij hetzelfde bedrag op de regels F, 2 en F, 3.

Regel G dient voor de vermelding van het totaal van de bedragen van de regels D, E en F.

Op *regel H* moet het bedrag worden vermeld dat, rekening houdende enerzijds met de winst of de baten van het belastbare tijdperk en anderzijds met de aftrekbeperking ten aanzien van de overgedragen vrijstelling, effectief kan worden afgetrokken (zie rubriek II, 4, hiervoor).

Op *regel I, 3* moet het totale bedrag worden vermeld dat, gelet op de toepassing van het vorige lid, naar latere belastbare tijdperken wordt overgedragen. Ook hier dient op de regels I, 1 en I, 2 hetzelfde onderscheid te worden gemaakt als dit waarvan sprake is in de uitleg bij de regels F, 1 en F, 2.

Vak II. Gespreide aftrek.

Vak II dient voor de berekening van de gespreide aftrek voor vaste activa die tijdens het aan het aanslagjaar 2005 verbonden belastbare tijdperk zijn verkregen of tot stand gebracht (zie rubriek II, 3, hiervoor). De volgende bedragen moeten worden ingevuld:

- *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 te vermenigvuldigen met het in *kolom 2* vermelde percentage (het totale bedrag in *kolom 5, J* moet naar *regel C* van vak I worden overgebracht).

Vak III. Gespreide aftrekken voor investeringen van vorige belastbare tijdperken.

Vak III dient voor de berekening van het op *regel E* van vak I te vermelden bedrag van de gespreide aftrek voor investeringen van vorige belastbare tijdperken, zomede van de aanvullende aftrek waarvan sprake is in rubriek II, 6, hiervoor.

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