



Vlaanderen
is energie en klimaat

Verhoogde investeringsaftrek voor energiebesparende investeringen

Investerings verkregen of tot stand gebracht in 2023

VLAAMS
ENERGIE- &
KLIMAATAGENTSCHAP

www.vlaanderen.be/veka

Deze handleiding werd opgesteld aan de hand van gegevens die met de grootste zorg werden verzameld. Het Vlaams Energie- en Klimaatagentschap en zijn aangestelden kunnen evenwel niet aansprakelijk worden gesteld door de gebruiker voor eventuele fouten, onnauwkeurigheden of onvolledigheid die tot directe of indirecte, materiële of immateriële schade aanleiding zou geven. De gebruiker neemt kennis van deze informatie 'as is' en blijft eindverantwoordelijke voor het eventuele verder gebruik ervan. Fouten, onnauwkeurigheden of onvolledigheid kunnen steeds gemeld worden via mail naar investeringsaftrek.veka@vlaanderen.be.

COLOFON

Verantwoordelijke uitgever

Samir Louenchi,
Administrateur-generaal
Vlaams Energie- en Klimaatagentschap (VEKA)
Koning Albert II-laan 20 bus 17
1000 Brussel
veka@vlaanderen.be
www.vlaanderen.be/veka

Coverfoto

Mika Baumeister op www.unsplash.com

1. INVESTERINGSaftREK - ALGEMEEN¹

Een onderneming, die bij de oprichting of uitbreiding een investering uitvoert, kan onder bepaalde voorwaarden "een investeringsaftrek" bekomen.

De "investeringsaftrek" wordt gedefinieerd als zijnde een vrijstelling van de winst en baten van de onderneming, gelijk aan een deel (percentage) van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de materiële vaste activa die in **nieuwe staat verkregen zijn of tot stand gebracht**, en van de nieuwe immateriële vaste activa, indien die vaste activa in België² voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige worden gebruikt.

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

2. BEGUNSTIGDEN

De fiscale investeringsaftrek is geldig voor:

- belastingplichtigen onderworpen aan de personenbelasting: dat zijn de natuurlijke personen die winsten ontvangen uit een industriële, commerciële of landbouwactiviteit;
- belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of aan de belasting der niet-verblijfhouders;
- de beoefenaars van vrije beroepen, ambten, posten en andere winstgevendende bezigheden.

3. UITSLUITINGEN BINNEN DE INVESTERINGSaftREK³

De fiscale investeringsaftrek is niet van toepassing op:

1. vaste activa die niet uitsluitend voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt⁴;
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 natuurlijke persoon of aan 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 behalen van winst of baten en die het recht van gebruik daarvan geheel noch gedeeltelijk aan een derde overdraagt⁵;
4. vaste activa die niet afschrijfbaar zijn en vaste activa waarvan de afschrijving over minder dan 3 belastbare tijdperken is gespreid;

¹ toepassing van de artikelen 68 t.e.m. 77 van het Wetboek der Inkomstenbelastingen 1992

² i.c. zoals verder toegelicht. Het VEKA is enkel bevoegd voor het afleveren van attesten, enkel met betrekking tot **energiebesparende investeringen** waarvan de **plaats van investeringen** (niet de maatschappelijke zetel van de investeerder) **zich in Vlaanderen bevindt**.

³ overeenkomstig art. 75 WIB 1992

⁴ In geval investeringen zowel voor beroepsdoeleinden als voor privédoeleinden wordt gebruikt (bvb. zonnepanelen op een woning die deels voor beroepsdoeleinden en deels als privéwoning wordt gebruikt) wordt het beroepsgedeelte van de investeringen bepaald. De verhoogde investeringsaftrek wordt in dit geval toegepast op het beroepsgedeelte van het investeringsbedrag.

⁵ art. 75, 3°, is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2013, in zover de vaste activa vanaf 01.01.2012 zijn verkregen of tot stand gebracht (art. 42 en art. 59, 9e lid, W 13.12.2012 - BS 20.12.2012) [Elke wijziging die vanaf 28 november 2011 aan de afsluitingsdatum van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking op de toepassing van artikel 42 (art. 59, 11e lid)]

5. personenauto's en auto's voor dubbel gebruik zoals deze omschreven zijn 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, daaronder niet begrepen:
 - a 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;
 - b voertuigen die in erkende autorijsscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust;
6. bij de aankoop prijs komende kosten⁶ en onrechtstreekse productiekosten wanneer die kosten niet samen met de vaste activa waarop zij betrekking hebben worden afgeschreven.

4. VERHOOGDE INVESTERINGS-AFTREK VOOR ENERGIEBESPARENDE INVESTERINGEN

Noot vooraf :

Het Vlaams Energie- en Klimaatagentschap is enkel bevoegd voor de verhoogde investeringsaftrek voor energiebesparende investeringen. In deze handleiding wordt dan ook enkel een toelichting gegeven over deze verhoogde investeringsaftrek. Daarnaast bestaan nog verschillende andere vormen van (verhoogde) investeringsaftrek. Hiervoor wordt verwezen naar BIJLAGE 3 : Overzicht van de investeringsaftrek.

4.1 HOOGTE VAN DE VERHOOGDE INVESTERINGS-AFTREK VOOR ENERGIEBESPARENDE INVESTERINGEN

4.2 ALGEMEEN

Investeringen die aan de wettelijke voorwaarden voldoen geven recht op een investeringsaftrek die gelijk is aan een bepaald percentage van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die investeringen. **Voor energiebesparende investeringen verkregen of tot stand gebracht in 2023 geldt een investeringsaftrek van 20,5% op de aanvaarde investeringen.**

5. PROCEDURE VOOR HET BEKOMEN VAN EEN VERHOOGDE INVESTERINGS-AFTREK⁷.



Het attest moet door de belastingplichtige worden aangevraagd, **op straffe van verval** binnen de 3 maanden na de laatste dag van het belastbaar tijdperk waarin de vaste activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht. Wanneer de investering verschillende belastbare tijdperken dekt, wordt het laatste belastbaar tijdperk beschouwd als dat van de aanschaffing of totstandbrenging voor de berekening van de termijn van 3 maanden.



Bij investeringen die gebeuren over meerdere boekjaren is het ook toegestaan, en **zelfs aan te raden**, om **jaarlijks het attest aan te vragen** voor de investeringen die reeds in het afgelopen boekjaar zijn gebeurd.

Voor investeringen in Vlaanderen⁸ moeten de aanvragen via een webapplicatie online worden aangevraagd op:

- <https://www.vlaanderen.be/verhoogde-investeringsaftrek-voor-energiebesparende-investeringen-door-ondernemingen/online-aanvraagformulier-attest-voor-verhoogde-investeringsaftrek>

⁶ zoals bijvoorbeeld: verzekeringskosten, transportkosten, interesten, ... (art. 68/31 WIB 1992)

⁷ toepassing van de artikelen 47 t.e.m. 49 van het KB van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek der Inkomstenbelastingen 1992

⁸ De investeringsplaats bepaalt bij welk gewest de aanvraag moet ingediend worden

De investeringen die in aanmerking komen voor een verhoogde investeringsaftrek voor energiebesparende investeringen moeten kunnen worden gerangschikt onder één der 12 categorieën van BIJLAGE 1.



Wanneer de belastingplichtige meerdere investeringen heeft uitgevoerd die onder verschillende in de BIJLAGE 1 vermelde categorieën vallen, moet hij **per categorie een aanvraag indienen**.

Als de investering kan gerangschikt worden onder één der categorieën van BIJLAGE 1, onderzoekt het VEKA de aanvraag. Bij een (gedeeltelijke) positieve beslissing wordt een attest opgemaakt waarop het investeringsbedrag is vermeld dat in aanmerking komt voor een verhoogde investeringsaftrek. Na de beslissing wordt het attest aan de belastingplichtige toegezonden.

De belastingplichtige moet op zijn beurt het attest, ofwel indienen samen met de belastingsaangifte voor de periode waarin de investeringen zijn gedaan, ofwel, indien dit niet meer mogelijk is, bezorgen aan de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit binnen de 30 dagen vanaf de dag waarop het attest is afgeleverd.

Indien de belastingplichtige bij de ondertekening van zijn belastingaangifte niet in staat is het gewenste attest bij te voegen, kan de belastingcontroleur, in afwachting van een beslissing van de Vlaamse minister, toch een aftrek toekennen door voorlopig rekening te houden met het vooropgestelde bedrag. Wanneer de eindbeslissing niet overeenstemt met de verwachtingen van de onderneming volgt er een rectificatie van de oorspronkelijke belasting.



Artikel 49 van het KB van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (W.I.B.), geeft aan de Vlaamse minister, die de energie onder diens bevoegdheid heeft⁹, slechts een beperkte rol in het kader van de globale aanvraagprocedure voor de in artikel 69 van het W.I.B. voorziene investeringsaftrek. Deze rol beperkt zich tot het nagaan van de echtheid van de uitgevoerde investeringen en tot het nagaan van de overeenkomst met de in BIJLAGE 1 vermelde categorieën. Het feit dat de Vlaamse minister⁹ het attest aflevert is geen waarborg dat de fiscale aftrek werkelijk zal worden toegekend. De aanvraag voor investeringsaftrek moet immers worden ingediend bij de FOD Financiën die op zijn beurt zal vaststellen of de eigenlijke fiscale voorwaarden zoals voorzien in het W.I.B., werden nageleefd.

Ten einde de echtheid van de investeringen en de overeenkomst met de categorieën vast te stellen, is het noodzakelijk dat de aanvraag vergezeld is van alle vereiste bewijsdocumenten en alle elementen die het mogelijk moeten maken het juiste bedrag en de waarde van de investeringen te bepalen. Het is immers op basis van de facturen dat het aanvaard investeringsbedrag¹⁰ op het attest wordt opgemaakt.

In het geval van een investering die door de onderneming zelf wordt uitgevoerd moet een werkplan worden bijgevoegd met daarop het aantal werkuren en de kwalificatie van de tewerkgestelde personen binnen de onderneming.

Naast deze boekhoudkundige documenten moet de aanvraag vergezeld zijn van een gedetailleerde technische beschrijving van de investeringen, met de nadruk op de energiebesparende aspecten.

De energiebesparing (zowel absoluut als relatief) of de verbetering van het energetisch rendement moet expliciet vermeld en geargumenteed worden.

Bij de aanvraag moet dus in ieder geval worden gevoegd:

⁹ En bij delegatie aan de leidend ambtenaar van het VEKA.

¹⁰ In principe het investeringsbedrag exclusief BTW, tenzij de aanvrager kan aantonen dat die de BTW niet kan recupereren.



- een gedetailleerde technische beschrijving van de investeringen, met de nadruk op de energiebesparende aspecten;
- een gemotiveerde raming van de totale jaarlijkse energiebesparingen (per energiedrager) die met de investeringen worden gerealiseerd;
- een globale overzichtslIJst van de ingediende facturen;
- de afschriften van de gedetailleerde facturen;
- (eventueel) uittreksels uit de boekhouding voor wat betreft eigen loonkosten.

De behandeling van de dossiers en de aflevering van de attesten worden dikwijls vertraagd door het ontbreken of de onvolledigheid van de inlichtingen met betrekking tot bovenvermelde elementen.

Zoals hierboven reeds vermeld moet het attest worden aangevraagd binnen de 3 maanden na het afsluiten van het boekjaar waarin de investeringen zijn gebeurd. Ieder jaar stelt het VEKA vast dat de meeste bedrijven wachten tot het allerlaatste moment met het indienen van hun aanvraag. Als gevolg van de enorme toestroom van het aantal dossiers gedurende deze periode (meestal eind maart) is een snelle afhandeling van sommige dossiers niet meer gewaarborgd. De aanvragen worden immers afgehandeld in volgorde van ontvangst. Dien daarom uw aanvraag in van zodra uw dossier volledig is. De beslissing en het eventueel bijhorende attest volgt in ieder geval binnen een termijn van 6 maanden na volledigheid van het dossier (wanneer alle stavingsdocumenten zijn ontvangen).

6. IN AANMERKING KOMENDE INVESTERINGEN

De investeringen die in aanmerking komen voor de verhoogde investeringsaftrek moeten gericht zijn naar een rationeler gebruik van energie in de industrie, en in het bijzonder naar een verbetering van industriële processen louter uit energetische overwegingen.

Bovendien moeten de investeringen kunnen gerangschikt worden onder één der 12 categorieën van BIJLAGE 1.

De categorieën zijn verdeeld in 6 groepen welke het hoofddoel aangeven dat moet nagestreefd worden. Deze zijn:

- Groep 1: beperking van de energieverliezen
- Groep 2: terugwinnen van energie
- Groep 3: verbetering van het energetisch rendement
- Groep 4: energetische valorisatie van biomassa en afvalstoffen
- Groep 5: gebruik van hernieuwbare energieën
- Groep 6: vervoer via spoor- of waterweg

Onder elke categorie staat een (limitatieve) opsomming van de diverse investeringen en de middelen die mogen aangewend worden om het doel te bereiken.

De lijst met investeringen in BIJLAGE 1 is in principe een limitatieve lijst. Met andere woorden: investeringen die niet vermeld staan of niet gerangschikt kunnen worden onder één der categorieën, komen niet in aanmerking (uitzondering: categorie 9b - zie punt 7.9).

Bovendien bevatten de meeste categorieën een aantal beperkingen.

Zo zijn categorieën 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, en 9a enkel van toepassing op **bestaande of in gebruik zijnde** gebouwen, broeikassen, apparaten, processen, leidingen,...

//



Onder "**bestaande**" gebouwen of broeikassen wordt verstaan: de gebouwen of broeikassen waarvan op het einde van het belastbaar tijdperk waarin de investeringen zijn gedaan, de voltooiing van de bouw **meer dan 5 jaar terug** heeft plaatsgevonden.

Onder "**bestaande**" of "**in gebruik zijnde**" apparatuur, processen, systemen, enz... wordt verstaan: de apparatuur, processen, systemen, enz. waarvan op het einde van het belastbaar tijdperk waarin de investeringen zijn gedaan, de ingebruikneming **meer dan 3 jaar terug** heeft plaatsgehad.

Voor sommige categorieën worden de investeringen slechts gedeeltelijk aanvaard, in verhouding tot de bekomen verhoging van het energetisch rendement.

De investeringen die niet beantwoorden aan de van toepassing zijnde energie- of milieunormen komen eveneens niet in aanmerking.

Categorieën 7, 10, 11 en 12 zijn weliswaar van toepassing op nieuwe installaties, doch het betreft hier meestal enkel de investeringen in procesapparatuur en de technische installaties.

Zo worden gronden (en bijhorende investeringen zoals het bouwrijp maken van terreinen, oriënterend bodemonderzoek, bodemsanering, ...) en werken van bouwkundige aard (zoals gebouwen, wegen, funderingen, ...) niet aanvaard, voor zover ze niet expliciet vermeld zijn in de in aanmerking komende investeringen van de categorieën (zie bijlage) .

Maar: bij de aankooprijks komende kosten en onrechtstreekse productiekosten komen wel in aanmerking voor de investeringsaftrek indien ze op dezelfde wijze worden afgeschreven als de vaste activa waarop ze betrekking hebben en voor zover die activa zelf recht geven op de investeringsaftrek.

Dikwijls houdt de aanvrager geen rekening met al deze beperkingen. Meestal is dat dan ook de oorzaak van een negatieve beslissing in een attestaanvraag.

7. BELANGRIJKE AANDACHTSPUNTEN (PER CATEGORIE)

Belangrijke aandachtspunten en redenen die kunnen leiden tot een negatieve beslissing:

7.1 CATEGORIE 1: BEPERKING VAN DE ENERGIEVERLIEZEN IN BESTAANDE GEBOUWEN OF IN BESTAANDE BROEIKASSEN.

De categorie is van toepassing op **bestaande** gebouwen en **bestaande** broeikassen.

De aftrek kan alleen worden toegepast op de aanschaffingskosten en de plaatsingskosten van het isolatiemateriaal (eventueel voorzien van de nodige bescherming, zoals bijv. een damp scherm) of het raam. Andere eventuele renovatiekosten, arbeidskosten voor afbraak, transport en afwerking komen niet in aanmerking.

De warmtedoorgangscoefficiënt (k-waarde) van de wand moet kleiner dan of gelijk zijn aan 0,5 Watt per vierkante meter en per Kelvin, waarbij gebruik wordt gemaakt van materialen die beschikken over een ATG -Technische Goedkeuring met certificaat volgens BUTgb of een CE-markering.

In het aanvraagdossier moeten daarom expliciet de volgende elementen aanwezig zijn: het soort isolatiemateriaal, de fabrikant (eventueel merknaam), de lambda-waarde (λ_D) en de aangebrachte dikte.

7.2 CATEGORIE 2: BEPERKING VAN HET ENERGIEVERLIES DOOR IN GEBRUIK ZIJNDE APPARATEN, LEIDINGEN, AFSLUITERS EN KANALEN TE ISOLEREN OF IN GEBRUIK ZIJNDE WARME OF KOUDE VLOEISTOFBADEN AF TE DEKKEN.

De categorie is van toepassing op **in gebruik zijnde** apparaten, leidingen,...

////////////////////////////////////

De aftrek kan alleen worden toegepast op de aanschaffingskosten en de plaatsingskosten van het isolatiemateriaal (eventueel voorzien van de nodige bescherming). Andere eventuele renovatiekosten, arbeidskosten voor afbraak, transport en afwerking komen niet in aanmerking.

De gebruikte isolatiematerialen bezitten een lambda-waarde (λ_D) die gelijk is aan of kleiner is dan 0,05 Watt per meter en per graad Kelvin, en beschikken over een ATG -Technische Goedkeuring met certificaat volgens BUTgb of een CE-markering.

De investeringen komen slechts gedeeltelijk in aanmerking, in verhouding tot de erdoor bekomen vermindering van warmteverlies t.o.v. de toestand die bestond vóór de investering. De vermindering van het warmteverlies moet met een geargumenteerde berekening vermeld worden in het aanvraagdossier.

7.3 CATEGORIE 3: BEPERKING VAN HET ENERGIEVERLIJES IN BESTAANDE OVENS.

De categorie is van toepassing op **bestaande ovens**.

Het vervangen van de isolerende of vuurvaste bekleding komt slechts gedeeltelijk in aanmerking, in verhouding tot de erdoor bekomen vermindering van warmteverlies. De vermindering van het warmteverlies moet met een geargumenteerde berekening vermeld worden in het aanvraagdossier.

7.4 CATEGORIE 4: BEPERKING VAN HET VENTILATIEVERLIJES IN BESTAANDE GEBOUWEN.

De categorie is van toepassing op **bestaande gebouwen**.

7.5 CATEGORIE 5: TERUGWINNEN VAN AFVALWARMTE.

De categorie is van toepassing op het plaatsen van warmterecuperatietoestellen of opvangapparatuur in een **bestaand systeem**, waarbij de warmte momenteel verloren gaat of niet wordt gebruikt.

7.6 CATEGORIE 6: AANWENDEN VAN EXPANSIE-ENERGIE DIE VRIJKOMT BIJ BESTAANDE PRODUCTIEPROCESSEN OF BIJ DE ONTSPANNING VAN FLUIDA ONDER DRUK GEBRACHT VOOR TRANSPORT.

De categorie is van toepassing op het plaatsen van de nodige apparatuur voor het aanwenden van de expansie-energie in een **bestaande installatie of bestaand systeem**.

7.7 CATEGORIE 7: WARMTE-KRACHT-KOPPELINGSAPPARATUUR.

De categorie is van toepassing op de plaatsing van nieuwe WKK-installaties. De voorwaarden met betrekking tot de rendementen van kracht en warmte garanderen dat de geproduceerde warmte voldoende wordt aangewend.

De in aanmerking komende investeringen betreffen voornamelijk apparatuur. Alle andere investeringen die niet vermeld staan als in aanmerking komende investeringen worden niet aanvaard.



De sector voor de productie, vervoer en distributie van elektriciteit is uitgesloten van verhoogde investeringsaftrek voor categorie 7



- koude-warmte-opslag of het aanwenden van geothermische energie;
- de verwarming van binnenruimtes; meerbepaald alle types warmtepompen (grond/water, water/water; lucht/water, lucht/lucht).

Batterijsystemen die het overschot aan geproduceerde hernieuwbare energie opslaan, komen eveneens in aanmerking.

7.12 CATEGORIE 12: VERVOER VIA SPOOR- OF WATERWEG.

In aanmerking komen, de investeringen binnen de inrichting in nieuwe los- en laadinrichtingen voor vervoer via spoor- of waterweg of in nieuwe uitrustingen voor de aansluiting op het spoorwegnet of de waterweg.

De voornoemde investeringen komen slechts in aanmerking in verhouding tot de toename van het relatieve deel van de jaarlijkse tonnage die via spoor- of waterweg wordt vervoerd, met de situatie vóór de investeringen als referentiesituatie genomen.

In onderstaand voorbeeld wordt aangegeven hoe dit procentueel aandeel wordt berekend en hoe rekening wordt gehouden met eventuele capaciteitsuitbreidingen. Voor dit voorbeeld worden de investeringen voor 35% aanvaard.

	wegtransport (mln ton/j)	Waterweg (mln ton/j)	Spoorweg (mln ton/j)	Totaal (mln ton/j)	% weg-transport	% waterweg en spoorweg
Voor de investering	6,0	2,5	1,5	10,0	60%	40%
Na de investering	3,0	5,0	4,0	12,0	25%	75%
relatieve toename vervoer via spoor- en waterweg:						35%

De investeringen in de vervanging van materieel, uitrustingen of installaties vallen niet onder het toepassingsveld van deze categorie.

GROEP 1: BEPERKING VAN DE ENERGIEVERLIEZEN

Categorie 1: beperking van de energieverliezen in bestaande gebouwen of in bestaande broeikassen.

Voor zover ze niet door een wettelijke bepaling zijn opgelegd en mits materialen worden gebruikt waarvan de warmtegeleidingscoëfficiënt volgens de Belgische normen NBN van de reeks B62 of volgens bijzondere Belgische normen of dito technische goedkeuringen, kleiner is dan of gelijk is aan 0,05 Watt per meter en per Kelvin, komen de volgende investeringen in aanmerking:

- a isoleren van buitenmuren, buitendeuren en -poorten, van schuine of platte daken, van vloeren en muren die de scheiding vormen tussen een verwarmd vertrek en een niet-verwarmd vertrek of van vloeren die de scheiding vormen tussen een verwarmd vertrek en de buitenlucht zodanig dat de warmtedoorgangscoefficiënt (k-waarde) van de wand kleiner is dan of gelijk is aan 0,5 Watt per vierkante meter en per Kelvin, evenals het aanbrengen van de nodige bescherming of van een bekleding om het isolatiemateriaal tegen het binnendringen van stof, lucht of waterdamp te beschermen, materiaal en loonkosten voor afwerking en versiering niet inbegrepen;
- b vervangen van enkel vensterglas door dubbel of driedubbel vensterglas waarvan de warmtedoorgangscoefficiënt (k-waarde) kleiner is dan of gelijk is aan 3,2 Watt per vierkante meter en per Kelvin, evenals het aanpassen van de ramen of het vervangen ervan door houten of kunststoframen of door metalen ramen met thermische onderbreking;
- c plaatsen van wegneembare schermen in broeikassen die een scheiding vormen tussen kweekruimte en dak.

Categorie 2: beperking van het energieverlies door in gebruik zijnde apparaten, leidingen, afsluiters en kanalen te isoleren of in gebruik zijnde warme of koude vloeistofbaden af te dekken.

Investeringen waarbij isolatiemateriaal is gebruikt waarvan de warmtegeleidingscoëfficiënt, volgens de Belgische normen NBN van de reeks B62 of volgens bijzondere Belgische normen of dito technische goedkeuringen, kleiner is dan of gelijk is aan 0,05 Watt per meter en per Kelvin, komen in aanmerking in verhouding tot de erdoor bekomen vermindering van warmteverlies t.o.v. de toestand die bestond vóór de investering.

Categorie 3: beperking van het energieverlies in bestaande ovens.

Enkel de volgende investeringen komen in aanmerking:

- a het bijkomend isoleren van de ovens;
- b het vervangen van de isolerende of vuurvaste bekleding van de ovens, in verhouding tot de erdoor bekomen vermindering van warmteverlies.

Categorie 4: beperking van het ventilatieverlies in bestaande gebouwen.

De volgende investeringen komen in aanmerking:

- a aanbrengen van tochtluizen, tochtgordijnen of automatisch sluitende deuren en poorten tussen de binnenen buitenkant van het verwarmd gebouw of tussen een verwarmd en een niet-verwarmd gedeelte van het gebouw;
- b aanbrengen van automatisch sluitende deuren tussen koel- of diepvrieskamers en de rest van het gebouw.

GROEP 2: TERUGWINNEN VAN ENERGIE

Categorie 5: terugwinnen van afvalwarmte.

De volgende investeringen, met uitzondering van het materieel en de uitrustingen die bestemd zijn voor warmte-krachtkoppeling, komen in aanmerking wanneer zij het in een bestaand systeem mogelijk maken afvalwarmte op te vangen:

//

- installatie van:
 - geluidsisolatie;
 - rookgasreinigingsapparatuur;
 - apparatuur ter behandeling van ketelvoedingswater;
 - elektrische en elektronische apparatuur voor aansluiting op het interne elektriciteitsnet.

De productie-, vervoer- en distributiesector van elektriciteit is uitgesloten van verhoogde investeringsaftrek voor categorie 7.

Categorie 8: verbrandings-, verwarmings-, klimatiserings- en verlichtingsapparatuur.

De volgende investeringen komen in aanmerking:

- a de investeringen, uitsluitend uitgevoerd met het oog op het verhogen van het energetisch rendement van bestaande verbrandings-, verwarmings-, klimatiserings- en verlichtingsapparatuur;
- b in verhouding tot de erdoor bekomen verhoging van het energetisch rendement, de investeringen in nieuwe verbrandings-, verwarmings-, klimatiserings- en verlichtingsapparatuur ter vervanging van bestaande apparatuur.

Het gedeelte van de in deze categorie beoogde investeringen dat een capaciteitsverhoging tot gevolg heeft komt niet in aanmerking.

Categorie 9: industriële productieprocessen.

De volgende investeringen komen in aanmerking:

- a de investeringen uitgevoerd met het oog op het verhogen van het energetisch rendement van bestaande installaties;
- b in verhouding tot de erdoor bekomen verhoging van het energetisch rendement, de investeringen die een wijziging van bestaande industriële processen of hun vervanging door nieuwe processen beogen.

Het gedeelte van de in deze categorie beoogde investeringen dat een capaciteitsverhoging tot gevolg heeft komt niet in aanmerking.

GROEP 4: ENERGETISCHE VALORISATIE VAN BIOMASSA EN AFVALSTOFFEN

Categorie 10: productie en gebruik van energie door chemische, thermochemische of biochemische omzetting van biomassa en afvalstoffen.

In aanmerking komen, de investeringen binnen de inrichting in:

- uitrusting uitsluitend voor het bewerken, opslaan en transporteren van de in- en uitgaande stoffen;
- reactoren gebruikt voor de chemische, thermo-chemische of biochemische omzetting van de biomassa en de afvalstoffen met inbegrip van verbrandingsapparaten en aangepaste branders of vuurhaarden;
- recuperatiestookketels aangesloten op verbrandingsapparaten; ketels of het verbouwen ervan en krachtwerktuigen om de verkregen brandstof te gebruiken;
- warmtewisselaars;
- meet-, tel- en regelapparatuur;
- schoorstenen en apparatuur om rookgas en gasvormige of vloeibare effluenten te reinigen.

GROEP 5: GEBRUIK VAN HERNIEUWBARE ENERGIEËN

Categorie 11: Energieproductie op basis van hernieuwbare energieën.

In aanmerking komen, de nodige apparatuur voor de productie van mechanische, thermische of elektrische energie door aanwending of door omzetting van de hernieuwbare energieën.

BIJLAGE 2. PRAKTISCHE RICHTLIJNEN VOOR DE AANVRAAG

De aanvraag gebeurt in verschillende fasen:

- Eerst dient de aanvrager een elektronisch dossier in (zie punt 1 : Het elektronisch dossier);
- **Quasi onmiddellijk** krijgt u een ontvangstbevestiging van uw definitieve indiening **met in bijlage een pdf met een overzicht van de ingediende investeringen.**
- Vervolgens ondertekent u deze pdf als verklaring op eer dat alle info verstrekte info correct is , en stuurt ons deze terug (zie punt 2. : Opsturen documenten)



Gelieve zeer goed na te kijken of u deze bevestigingsmail ontvangt. Wij stellen vast dat deze bevestigingsmail geregeld in de map Spam/ongewenste mail terecht komt

1. HET ELEKTRONISCH DOSSIER

1.1. TIJDSTIP VAN INDIENEN

U vult het dossier elektronisch in via de website¹¹ uiterlijk 3 maanden na afsluiten van het boekjaar waarin de investeringen zijn tot stand gebracht.

Voor projecten over meerdere jaren is het raadzaam om elk jaar een dossier in te dienen voor de facturen van het afgelopen boekjaar. Bij vervolgdossiers in de daaropvolgende jaren kunt u dan best verwijzen naar het ingediend dossier in het voorgaande jaar of de voorgaande jaren.



Indien u voor investeringen over meerdere jaren ervoor kiest om elk jaar een dossier in te dienen, moet u elk jaar een dossier indienen uiterlijk 3 maanden na afsluiten van het boekjaar van de investeringen in het afgelopen boekjaar. Hebt u de aanvraag niet binnen deze termijn gedaan dan bent u fiscaal nog niet te laat, maar dan kan u best wachten tot de investeringen zijn gerealiseerd en een aanvraag indienen uiterlijk 3 maanden na afsluiten van het boekjaar waarin de investeringen zijn tot stand gebracht (in principe is dit de boeking van de laatste factuur van de investeringen) en moet u een belastbaar tijdperk invullen over meerdere boekjaren.

1.2. ÉÉN OF MEERDERE DOSSIERS

Meerdere investeringen per jaar onder verschillende categorieën

U kunt per elektronisch dossier maar 1 categorie kiezen, daar de beoordeling van elke categorie verschillend is. Indien u in een jaar meerdere investeringen hebt uitgevoerd die vallen onder meerdere categorieën uit de BIJLAGE 1 moet voor elke categorie een afzonderlijk dossier aangemaakt worden Er staat geen limiet op het aantal dossiers dat per jaar mag ingediend worden, noch op het investeringsbedrag dat per jaar aangevraagd wordt voor de verhoogde investeringsaftrek

Meerdere projecten met betrekking tot energiebesparing in apparatuur of verbetering van processen (categorieën 8b en 9b)¹²

Voor deze categorieën komen de investeringen in aanmerking in verhouding tot de gerealiseerde energiebesparing, die in een stavingsdocument moet verantwoord en berekend worden. Indien u in een jaar meerdere dergelijke projecten uitvoert, dan komen deze in aanmerking maar elk project heeft een andere energiebesparing en dus ook een andere berekening van het aanvaarde investeringsbedrag.

In dit geval moet u ook per energiebesparend project een aanvraag indienen en per project een toelichting geven over de gerealiseerde energiebesparing.

¹¹ <https://www.vlaanderen.be/verhoogde-investeringsaftrek-voor-energiebesparende-investeringen-door-ondernemingen/online-aanvraagformulier-attest-voor-verhoogde-investeringsaftrek>

¹² zie ook deze bijlage punt **Fout! Verwijzingsbron niet gevonden. : Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.**

Meerdere gelijkaardige investeringen op verschillende investeringsplaatsen (in Vlaanderen)

Indien een onderneming in meerdere vestigingen gelijkaardige investeringen doet (die dus allemaal betrekking hebben op dezelfde categorie; zoals bijvoorbeeld: fotovoltaïsche zonnepanelen) kan men een tabel opladen met de gegevens van de facturen van de verschillende investeringsplaatsen en het investeringsbedrag per investeringsplaats. U hoeft niet per investeringsplaats een afzonderlijk dossier in te dienen. U kunt hierbij best 1 tabblad per investeringsplaats gebruiken.



Vul als investeringsplaats iets in in van de vorm “meerdere” of “zie tabel” en de postcode van één van de vestigingen. Vul zeker niet de postcode in van de hoofdzetel. Immers, er gebeurt bij het elektronisch dossier een automatische controle op postcode. Indien uw hoofdzetel in een ander gewest is gelegen, maar de investeringen gebeuren in Vlaanderen, wordt ten onrechte een onontvankelijkheidsboodschap per mail verstuurd !

1.3. GEGEVENS VAN EEN (ELEKTRONISCH) DOSSIER

1.3.1. Accountcode

De accountcode is een code, gekoppeld aan de onderneming, en wordt automatisch door het systeem gegenereerd en kan niet gewijzigd worden. Bij een eerste aanvraag wordt automatisch een accountcode aangemaakt. Onthou de accountcode van de onderneming. Immers, hiermee kun je voor een onderneming verschillende dossiers aanmaken, zonder telkens weer de ondernemingsgegevens te moeten ingeven.

1.3.2. Dossiercode

De dossiercode is in principe het wachtwoord om toegang te krijgen tot de dossiergegevens en wordt automatisch gegenereerd door het systeem en kan niet gewijzigd worden.

1.3.3. Dossiernummer

Het dossiernummer is een uniek (volg)nummer (niet te verwarren met de dossiercode) dat aan elk dossier wordt toegekend. Het is als volgt opgebouwd :

- beginnend met de letter **A** (van fiscale **A**ftrek);
- vervolgens met twee cijfers, overeenkomend met de laatste 2 cijfers van het jaartal waarin het dossier is aangemaakt¹³;
- een volgnummer.

De accountcode, dossiercode en dossiernummer bepalen samen het dossier. **U hebt deze 3 gegevens nodig om verder te kunnen werken aan een reeds opgeslagen dossier.**





Na het invullen van het eerste scherm verstuurt het systeem onmiddellijk een mail naar de contactpersoon (i.c. diens mailadres) met de 3 hierboven vermelde gegevens van het dossier.

Indien u deze mail niet ontvangt zijn er 3 mogelijkheden:

- U hebt een verkeerd mailadres ingegeven waardoor u de mail niet kunt ontvangen.
- Uw mailserver beschouwt de ons mailadres als verdacht en heeft deze mail verplaatst naar de map “Spam” of “ongewenste mail”.
- Er was tijdelijke storing in het systeem, waardoor u de mail niet hebt ontvangen (hoogst uitzonderlijk).

Indien u deze mail niet hebt ontvangen, kunt u dit steeds melden en wij doen het nodige (nadat u zich geïdentificeerd hebt als contactpersoon !) om u de gegevens te bezorgen.

¹³ Vb. : Alle dossiers aangemaakt in het jaar 20XX beginnen met AXX.

-  Gelieve zeer goed na te kijken of u deze bevestigingsmail ontvangt. Wij stellen vast dat deze bevestigingsmail geregeld in de map Spam/ongewenste mail terecht komt
-  Eens het elektronisch dossier definitief is ingediend, kunt u het niet meer wijzigen. Indien u na definitieve indiening vaststelt dat er nog fouten zitten in de aanvraag kunt u dit schriftelijk melden aan investeringsaftrek.veka@vlaanderen.be. Het VEKA kan dan in het systeem manueel de nodige correcties aanbrengeen !

2. OPSTUREN DOCUMENTEN


Volgende stavingsdocumenten moeten bezorgd worden nadat u de bevestigingsmail van definitieve indiening hebt ontvangen om uw dossier in behandeling te nemen.


- De **ondertekende** verklaring naar waarheid (pdf-document).
- Eventueel (voor zover nodig) een verdere verduidelijking/toelichting van het project (lieftst max. ongeveer 1 A4), aanvullend op de technische beschrijving, geformuleerd bij de elektronische aanvraag.
- Voor investeringen in de categorieën 2, 3b, 8b en 9b: een berekening van de **procentuele energiebesparing**, zoals aangegeven bij de elektronische aanvraag.
- Voor investeringen in categorie 12: een berekening van de verhoging van het relatieve aandeel dat via spoor en/of waterweg op jaarbasis wordt vervoerd door de investeringen.
- Een verduidelijking en verantwoording van de uitgaven die in aanmerking komen voor de verhoogde investeringsaftrek:
 - voor kleinere projecten (tot max 10 facturen): kopie van de facturen die u hebt vermeld bij het elektronisch dossier;
 - voor grotere projecten (vanaf 11 facturen) en voor zover u bij definitieve indiening geen overzicht hebt opgeladen van de investeringen : een gedetailleerde tabel met een overzicht van de facturen zoals toege licht onder punt 1.3.6 van deze bijlage.

2.1. BIJ VOORKEUR DIGITAAL

Het VEKA is overgeschakeld op een systeem van hybride werken, waarbij frequenter thuis dan op kantoor wordt gewerkt. Bovendien werken wij thans enkel nog met gedigitaliseerde documenten.

Wij vragen u dan ook bij voorkeur de hierboven vermelde documenten, digitaal, per mail te bezorgen.

-  Teneinde een vlotte digitale behandeling te kunnen voorzien, vragen wij u om bij de digitale communicatie strikt volgende regels in acht te nemen !
 - Slechts 1 dossier per mail (indien u meerdere dossiers hebt ingediend);
 - De **ondertekende aanvraag en bijhorende documenten hierboven vermeld worden samengebondeld in één pdf-document**, met als **bestandsnaam het dossiernummer** en als **bijlage** toegevoegd **bij de mail**;
 - Enkel bijlagen in pdf-formaat worden aanvaard;
 - Onze systemen laten slechts 10 MB per mail toe. Voor grotere bestanden kunnen de documenten best op een lokale server bij de aanvrager geplaatst worden, waar u ons tijdelijk toegang toe geeft om de bestanden te downloaden

-  **Verstuur geen bestanden met vertrouwelijke informatie via algemeen toegankelijke programma's zoals 'We Transfer'. De vertrouwelijkheid wordt door deze programma's niet 100% gegarandeerd en u loopt risico dat derden de documenten kunnen lezen door één of ander lek.**

2.2. OPSTUREN DOCUMENTEN PER POST.

-  **Verwerking van papieren documenten die per post worden opgestuurd, lopen een aanzienlijke vertraging op.**

//

BIJLAGE 3. OVERZICHT VAN DE INVESTERINGSAFTREK

1. ALGEMENE BEPALINGEN : EENMALIGE EN GESPREIDE INVESTERINGSAFTREK

Een onderneming, die bij de oprichting of uitbreiding van haar activiteiten een investering uitvoert, kan onder bepaalde voorwaarden een investeringsaftrek verkrijgen. Dit is een fiscaal voordeel waarbij men een bepaald percentage van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de investeringen uitgevoerd tijdens het belastbaar tijdperk, mag aftrekken van de belastbare winst. Het percentage past men éénmalig toe op de aanschaffings- of beleggingswaarde van de goederen. Vooral de verhoogde aftrekken zijn belangrijk.

Natuurlijke personen en vennootschappen kunnen, in bepaalde gevallen, echter opteren voor een gespreide aftrek. In dit geval kunnen ze de investeringsaftrek voor de in dat belastbaar tijdperk verkregen of tot stand gebrachte activa, spreiden over de afschrijvingsperiode van die activa. Meer uitleg hierover vindt u bij de tabellen in deze bijlage.

Indien de winst onvoldoende is mag de investeringsaftrek onder bepaalde voorwaarden worden overgedragen op de winsten van een volgend belastbaar tijdperk.

Voor meer uitleg over de investeringen die recht geven op een (verhoogde) investeringsaftrek of andere vormen van ondersteuning wordt verwezen naar de [Subsidi databank van het VLAIO](#)¹⁵.

2. SAMENVATTING – VEREENVOUDIGDE TABELLEN VAN DE INVESTERINGSAFTREK.

In de volgende tabellen is een **vereenvoudigd overzicht** gegeven van de percentages investeringsaftrek voor de investeringen verkregen of tot stand gebracht in 2023. De nummers in de laatste kolom verwijzen naar de paragrafen in de BIJLAGE 4, waar u de contactgegevens terugvindt.

Indien de gewesten bevoegd zijn voor de aanvragen van de investeringsaftrek **moet de aanvraag gebeuren in het gewest waar de investeringen zich situeren** (en niet waar de hoofdzetel van de aanvragende onderneming zich bevindt)

¹⁵ VLAIO : Vlaams Agentschap voor Innoveren en Ondernemen : www.vlaio.be

2.1. NATUURLIJKE PERSONEN EN KLEINE VENNOOTSCHAPPEN¹⁶

2.1.1. Eenmalige aftrek

Investeringsaftrek voor natuurlijke personen verkregen of tot stand gebracht in 2023	eenmalige aftrek	contactgegevens
Energiebesparende investeringen	20,5%	(1)
Milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling	20,5%	(2)
Octrooien en investeringen in rookafzuig- of verluchtingsystemen in horeca-inrichtingen	20,5%	(3)
Digitale investeringen	20,5%	(3)
Beveiliging	27,5%	(3)
Investeringen in koolstofemissievrije vrachtwagens en tankinfrastructuur voor blauwe, groene of turquoise waterstof en elektrische laadinfrastructuur met betrekking tot koolstofemissievrije vrachtwagens	42%	(3)
Overige investeringen	8%	(3)

2.1.2. Gespreide aftrek

Natuurlijke personen die op de eerste dag van het belastbaar tijdperk verbonden aan aanslagjaar 2024 minder dan 20 werknemers tewerkstellen, kunnen, als zij dat willen, de investeringsaftrek voor de in dat belastbaar tijdperk verkregen of tot stand gebrachte activa, spreiden over de afschrijvingsperiode van die activa. In dat geval wordt de aftrek voor die activa eenvormig bepaald op 17,5 % van de afschrijvingen die voor elk belastbaar tijdperk van die periode worden aangenomen.

In afwijking van het vorige lid en ongeacht het aantal tewerkgestelde werknemers, bedraagt voor natuurlijke personen en alle vennootschappen de gespreide aftrek 27,5 % van de afschrijvingen op milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling die tijdens het belastbaar tijdperk bedoeld in het vorige lid zijn verkregen of tot stand gebracht.

De gespreide aftrek moet steeds rechtstreeks aan de belastingdiensten¹⁷ gevraagd worden.

¹⁶ zoals bedoeld in artikel 2, § 1, 5°, c)bis, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (WIB 92)

¹⁷ contactgegevens : zie (3) in BIJLAGE 4.

2.2. ANDERE VENNOOTSCHAPPEN

2.2.3. Eenmalige aftrek

Investeringsaftrek voor natuurlijke personen verkregen of tot stand gebracht in 2023	eenmalige aftrek	contact-gegevens
Energiebesparende investeringen	20,5%	(1)
Milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling	20,5%	(2)
Octrooien en investeringen in rookafzuig- of verluchtingssystemen in horeca-inrichtingen	20,5%	(3)
Digitale investeringen	-	(3)
Beveiliging	-	(3)
Investerings in koolstofemissievrije vrachtwagens en tankinfrastructuur voor blauwe, groene of turquoise waterstof en elektrische laadinfrastructuur met betrekking tot koolstofemissievrije vrachtwagens	42%	(3)
Hergebruik van verpakkingen	3%	(3)
Overige investeringen	-	(3)

2.2.4. Gespreide aftrek voor andere vennootschappen

Voor de investeringen hieronder vermeld kunnen ook alle vennootschappen, als zij dat willen, de investeringsaftrek voor de in dat belastbaar tijdperk verkregen of tot stand gebrachte activa, spreiden over de afschrijvingsperiode van die activa.

Ongeacht het aantal tewerkgestelde werknemers, bedraagt de gespreide aftrek 27,5 % van de afschrijvingen op milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling die tijdens het belastbaar tijdperk bedoeld in het vorige lid zijn verkregen of tot stand gebracht.

De gespreide aftrek moet steeds rechtstreeks aan de belastingdiensten¹⁷ gevraagd worden.

2.2. BRUSSEL

Brussels Hoofdstedelijk Gewest:

Leefmilieu Brussel

Thurn & Taxis-site

Havenlaan 86C/3000

1000 Brussel

Tel: 02 775 76 24

E-mail : rodopol@leefmilieu.brussels

Website: <https://leefmilieu.brussels/themas/economie-transitie/fiscale-aftrek>

2.3. WALLONIË

Waals Gewest:

Service public de Wallonie

Direction de la Recherche et du Développement

Chaussée de Louvain 14

5000 NAMUR

E-mail: rd.deductionsfiscales.environnement@spw.wallonie.be

Website: <https://www.wallonie.be/fr/demarches/demander-une-attestation-pour-la-deduction-fiscale-dinvestissements-favorables-lenvironnement>

3. OVERIGE INVESTERINGEN : FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN (FOD) ECONOMIE

Voor de overige investeringen, evenals voor alle inlichtingen van algemene of fiscale aard met betrekking tot de verhoogde investeringsaftrek is de FOD Financiën :

Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit

North Galaxy

Koning Albert II-laan 33 bus 25, 1030 Brussel

Tel.: 02 57 257 57

email : contactformulier : <https://eservices.minfin.fgov.be/webForm/public/fin/fin.jsf>

website : <https://financien.belgium.be/nl/ondernemingen/vennootschapsbelasting/belastingvoordelen/investeringsaftrek>