

Identiteit : .....

.....

Nationaal nummer : .....

**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. Andere investeringen .....	3,5 %	803	813
5. TOTAAL .....			(A) 817

**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
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
5. Andere investeringen verricht door Belgische KMO .....	3 %	834	844
6. TOTAAL (sub 1 tot 5) .....			(B) 849

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 .....	(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 : 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 . . . . .			(J)	

**III. GESPREIDE AFTREKKEN VOOR INVESTERINGEN VAN VORIGE BELASTBARE TIJDPERKEN**

--	--	--	--	--

Identiteit : .....  
 .....  
 .....  
 Nationaal nummer : .....

**AFSCHRIFT**  
 door de belastingplichtige te bewaren

Dit afschrift is uitsluitend bestemd voor de belastingplichtige en kan derhalve niet als een geldige opgave worden teruggezonden.

**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. Andere investeringen .....	3,5 %	803	813
5. TOTAAL .....			(A) 817

**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
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
5. Andere investeringen verricht door Belgische KMO .....	3 %	834	844
6. TOTAAL (sub 1 tot 5) .....			(B) 849

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 .....	(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 : verschil G - H .....	(I)	899

↑  
 HIER AFSCHREUREN  
 ↓

**II. GESPREIDE AFTREK (NATUURLIJKE PERSONEN en VENNOOTSCHAPPEN)**

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 %	880	885	890
2. Andere investeringen gedaan door belastingplichtigen die minder dan 20 werknemers tewerkstellen	10,5 %	881	886	891
3. TOTAAL .....			(J)	

**III. GESPREIDE AFTREKKEN VOOR INVESTERINGEN VAN VORIGE BELASTBARE TIJDPERKEN**

# TOELICHTING

## I. VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

### Opgave in EUR

Deze opgave mag alleen in EUR worden ingevuld.

De bedragen moeten steeds tot twee cijfers na de komma, d.w.z. tot de cent, worden vermeld (250 EUR moet dus als volgt worden ingevuld : 250,00).

De omrekening van een bedrag in BEF naar een bedrag in EUR geschiedt door het bedrag in BEF te delen door 40,3399. Het resultaat moet op de cent worden afgerond. Gedeelten van minder dan 0,5 cent worden weggelaten ; gedeelten van 0,5 cent of meer worden voor 1 cent gerekend (74,3681 EUR wordt dus afgerond naar 74,37 EUR).

### Gebruikte afkortingen

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
KB nr. 187	(het) Koninklijk besluit nr. 187 van 30.12.1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra
KB/WIB 92	(van het) Koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
WIB 92	(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 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 consumptieprijsen, 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 aj. 2003 bedraagt dit percentage :

- a) 13,5 % voor :
- 1° octrooien ;
  - 2° 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 beogen het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk te beperken (*investeringen voor onderzoek en ontwikkeling*) ;
  - 3° 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 (*energiebesparende investeringen*) ;
- b) 3,5 % voor alle andere vaste activa, indien de investeringen werden verricht door natuurlijke personen (*andere investeringen*) ;
- c) 3 % voor :
- 1° vaste activa die door vennootschappen zijn verkregen of tot stand gebracht in het kader van *investeringen tot aanmoediging van het hergebruik van verpakkingen*, met name :
    - 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 ;
    - materiële vaste activa die *uitsluitend* bestemd zijn voor het verzekeren van 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 ;

2° ander dan onder a en c, 1° beoogde vaste activa, indien de investeringen werden verricht door 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 KB nr. 187 erkend coördinatiecentrum behoort (*andere investeringen verricht door Belgische KMO*) ; in dergelijk geval is het percentage van 3 % slechts van toepassing op de eerste investeringsschijf van 6.690.000 EUR ;

d) 0 % voor niet onder a en c, 1° vermelde investeringen verricht door andere vennootschappen dan die waarvan sprake sub c, 2° (met inbegrip van de in art. 227, 2°, WIB 92, bedoelde buitenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen die aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen).

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 aj. 2003 verbonden is, eenvormig 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 vaste activa (verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbare tijdperk dat aan het aj. 2003 verbonden is) die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en toekomstgerichte technologieën die geen effect op het leefmilieu hebben of die het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk proberen te beperken.

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.

De aftrek van de overgedragen vrijstelling op de winst of baten van het belastbare tijdperk verbonden aan het aj. 2003 mag in geen geval meer bedragen dan 731.410 EUR of, wanneer het totale bedrag van de overgedragen vrijstelling op het einde van het vorige belastbaar tijdperk 2.925.660 EUR overtrof, 25 % van dat totale bedrag.

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 afgeschreven door de onderneming die het recht heeft verkregen ;

- 3° vaste activa indien het recht van gebruik ervan, anders dan op de wijze als vermeld sub 2°, is overgedragen aan een andere belastingplichtige, tenzij de overdracht gebeurt aan een natuurlijk persoon die de vaste activa in België gebruikt voor het behalen van winst of baten en die het recht van gebruik daarvan noch geheel noch gedeeltelijk aan een derde overdraagt (die uitsluiting is niet van toepassing op bepaalde audiovisuele werken waarvan de distributierechten, met uitsluiting van alle andere rechten, tijdelijk worden overgedragen aan derden voor het uitzenden van deze werken in het buitenland) ;
- 4° vaste activa die niet afschrijfbaar zijn 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 verhuring met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn ;
  - voertuigen die in erkende autorijsscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust ;
- 6° bij de aankooprijks komende kosten en onrechtstreekse productiekosten wanneer die kosten niet samen met de vaste activa waarop zij betrekking hebben worden afgeschreven.

### III. TOELICHTING BIJ DE OPGAVE

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

Belastingplichtigen die aanspraak maken op de aftrek voor energiebesparende investeringen, moeten, luidens art. 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.

### 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 aj. 2003.

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, 2de lid, a en b, 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, 2de lid, a en c, 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 samengeteld 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* moet het totale bedrag worden vermeld van de investeringsaftrekken waarop de belastingplichtige tijdens vorige belastbare tijdperken aanspraak kon maken doch die niet konden worden toegepast, hetzij bij gebrek aan of wegens onvoldoende winst of baten (zie rubriek II, 4, 1ste lid, hiervoor), hetzij ingevolge de aftrekbepijking ten aanzien van overgedragen vrijstellingen (zie rubriek II, 4, 2de lid). Bovendien moet eveneens rekening worden gehouden met het bepaalde in rubriek II, 4, 3de lid, hiervoor.

*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 aftrekbepijking ten aanzien van de overgedragen vrijstelling, effectief kan worden afgetrokken (zie rubriek II, 4, hiervoor).

Op *regel I* moet het totale bedrag worden vermeld dat, gelet op de toepassing van het vorige lid, naar latere belastbare tijdperken wordt overgedragen.

#### Vak II. Gespreide aftrek.

Vak II dient voor de berekening van de gespreide aftrek voor vaste activa die tijdens het aan het aj. 2003 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.