



VERHOOGDE INVESTERINGSAFTREK ENERGIEBESPARENDE INVESTERINGEN

Handleiding : Aanslagjaar 2021 (investeringsen
2020)¹



¹ Aangepaste versie rekening houdend met de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III) (B.S. 23 juli 2020)

INHOUD

1	INVESTERINGSAFTREK - ALGEMEEN	5
2	BEGUNSTIGDEN	5
3	UITSLUITINGEN BINNEN DE INVESTERINGSAFTREK	5
4	CONTACTADRESSEN VOOR VLAANDEREN	6
5	HOOGTE VAN DE INVESTERINGSAFTREK	6
5.1	Algemeen.....	6
5.2	Eenmalige aftrek.....	6
5.3	Gespreide aftrek.....	7
6	SAMENVATTING – TABEL AANSLAGJAAR 2021	8
7	BIJKOMENDE INLICHTINGEN VAN FISCALE OF ADMINISTRATIEVE AARD (TEVENS ADRES VOOR FEDERAAL AAN TE VRAGEN ATTESTEN)	8
8	COÖRDINATEN VAN DE GEWESTELIJKE OVERHEDEN	8
8.1	Energiebesparende investeringen:.....	9
8.1.1	Vlaanderen	9
8.1.2	Brussel	9
8.1.3	Wallonië.....	9
8.2	Milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling:	9
8.2.1	Vlaanderen	9
8.2.2	Brussel	9
8.2.3	Wallonië.....	10
9	AANVRAAGPROCEDURE TOT HET BEKOMEN VAN EEN ATTEST VOOR DE VERHOOGDE INVESTERINGSAFTREK VOOR ENERGIEBESPARENDE INVESTERINGEN IN VLAANDEREN.....	10
10	IN AANMERKING KOMENDE INVESTERINGEN	12
11	BELANGRIJKE AANDACHTSPUNTEN (PER CATEGORIE).....	13
11.1	Categorie 1: beperking van de energieverliezen in bestaande gebouwen of in bestaande broeikassen.	13
11.2	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.	13
11.3	Categorie 3: beperking van het energieverlies in bestaande ovens.....	13
11.4	Categorie 4: beperking van het ventilatieverlies in bestaande gebouwen.	14
11.5	Categorie 5: terugwinnen van afvalwarmte.	14
11.6	Categorie 6: aanwenden van expansie-energie die vrijkomt bij bestaande productieprocessen of bij de ontspanning van fluida onder druk gebracht voor transport.	14
11.7	Categorie 7: Warmte-kracht-koppelingsapparatuur.	14
11.8	Categorie 8: verbrandings-, verwarmings-, klimatiserings- en verlichtingsapparatuur.	14
11.9	Categorie 9: industriële productieprocessen.	14

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

1 INVESTERINGSAFTREK - ALGEMEEN²

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 België 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 winstgevende 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 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 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 overdraagt⁴;
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, 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 autorijscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust;

² toepassing van de artikelen 68 t.e.m. 77 van het Wetboek der Inkomstenbelastingen 1992

³ overeenkomstig art. 75 WIB 1992

⁴ 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)]

6. bij de aankooprijks komende kosten⁵ en onrechtstreekse productiekosten wanneer die kosten niet samen met de vaste activa waarop zij betrekking hebben worden afgeschreven.

4 CONTACTADRESSEN VOOR VLAANDEREN

Meer info over de verhoogde investeringsaftrek is te bekomen bij volgende contactpunten:

- Voor algemene, fiscale en administratieve inlichtingen:
Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit
North Galaxy
Koning Albert II-laan 33 bus 25, 1030 Brussel
Infolijn: 02 57 257 57
e-mail: info.tax@minfin.fed.be
- Voor inlichtingen over de aanvaardbare energiebesparende investeringen:
Vlaams Energieagentschap
Koning Albert II-laan 20 – bus 17, 1000 Brussel
tel.: 02 553 46 00
e-mail: investeringsaftrek.vea@vlaanderen.be
website: <http://www.energiesparen.be/verhoogdeinvesteringsaftrek/aanvraag>

5 HOOGTE VAN DE INVESTERINGSAFTREK

5.1 Algemeen

Investerings 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.

5.2 Eenmalige aftrek

Voor investeringen gedaan tijdens het belastbaar tijdperk dat aan het aanslagjaar 2021 verbonden is, gelden de volgende percentages.

A. Natuurlijke personen

- digitale investeringen (⁶), octrooien, milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling, energiebesparende investeringen en rookafzuig- of verluchtingssystemen in horeca-inrichtingen:
 - verkregen of tot stand gebracht van 01.01.2019 tot 31.12.2019 (⁷): 20 %
 - verkregen of tot stand gebracht vanaf 01.01.2020: 13,5 %
- investeringen in beveiliging: 20,5 %
- andere investeringen:
 - verkregen of tot stand gebracht tussen 01.01.2019 tot 31.12.2019: 20 %
 - verkregen of tot stand gebracht tussen 01.01.2020 tot 11.03.2020: 8 %
 - verkregen of tot stand gebracht tussen 12.03.2020 en 31.12.2020: 25%⁸

B. Vennootschappen

1. Alle vennootschappen

⁵ zoals bijvoorbeeld: verzekeringskosten, transportkosten, interesten, ... (art. 68/31 WIB 1992)

⁶ Alleen van toepassing voor natuurlijke personen die voor aanslagjaar 2021 op overeenkomstige wijze beantwoorden aan de criteria van artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

⁷ Het in artikel 69, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, bedoelde verhoogde percentage is niet van toepassing als het in artikel 69, § 1, eerste lid, 1°, of in artikel 201, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92 vermelde basispercentage gunstiger is (Kamer, Doc. 54/2864-001, blz. 36).

⁸ overeenkomstig de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III) (B.S. 23 juli 2020)

6 SAMENVATTING – TABEL AANSLAGJAAR 2021

In onderstaande tabel is een **vereenvoudigd overzicht** gegeven van de percentages investeringsaftrek voor de investeringen¹³ gedaan tijdens het belastbare tijdperk dat aan aanslagjaar 2021 verbonden is, **en voor investeringen verkregen of tot stand gebracht in 2020:**

	Natuurlijke personen	Kleine Vennootschappen (¹⁴)	Andere Vennootschappen	Aan te vragen ¹⁵
Basisaftrek	8% ¹⁶ 25% ¹⁷	8% ¹⁶ 25% ¹⁷	-	FED
Energiebesparende investeringen	13,5%	13,5%	13,5%	GEW
Milieu-investeringen in O&O	13,5%	13,5%	13,5%	GEW
Digitale investeringen	13,5%	13,5%	-	FED
Octrooien & investeringen in rookafzuiging en verluchting in horeca	13,5%	13,5%	13,5%	FED
Beveiliging	20,5%	20,5%	-	FED
Hergebruik van verpakkingen	-	3%	3%	FED
Gespreide aftrek milieuvriendelijk investeringen in O&O	20,5%	20,5%	20,5%	FED
Gespreide aftrek op andere investeringen	10,5%	-	-	FED

7 BIJKOMENDE INLICHTINGEN VAN FISCALE OF ADMINISTRATIEVE AARD (TEVENS ADRES VOOR FEDERAAL AAN TE VRAGEN ATTESTEN)

Federale Overheidsdienst Financiën
 Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit
 North Galaxy
 Koning Albert II-laan 33 bus 25
 1030 Brussel
 Infolijn: 02 57 257 57
 e-mail: info.tax@minfin.fed.be

8 COÖRDINATEN VAN DE GEWESTELIJKE OVERHEDEN

Om de verhoogde aftrek voor energiebesparende investeringen of voor milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling te bekomen moet een attest worden voorgelegd dat afgeleverd wordt door de regionale overheid (Gewest) **waar de investering gebeurt.**

De attesten kunnen worden aangevraagd op de onderstaande adressen:

¹³ met uitzondering van investeringen in zeeschepen

¹⁴ Vennootschappen bedoeld in artikel 1:24, §5 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (of, in voorkomend geval, in artikel 15, §5 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen)

¹⁵ Plaats waar de attesten moeten aangevraagd worden: FED = Federale Overheidsdienst Financiën; GEW = Gewestelijke overheid (voor adressen: zie verder in de tekst)

¹⁶ verkregen of tot stand gebracht tussen 01.01.2020 en 11.03.2020.

¹⁷ verkregen of tot stand gebracht tussen 12.03.2020 en 31.12.2020.

8.1 Energiebesparende investeringen:

8.1.1 Vlaanderen

Vlaamse Overheid :

Vlaams Energieagentschap

Koning Albert II-laan 20 – bus 17

1000 Brussel

tel.: 02 553 46 00

e-mail: investeringsaftrek.vea@vlaanderen.be

website: <https://www.energiesparen.be/verhoogdeinvesteringsaftrek>

8.1.2 Brussel

Brussels Hoofdstedelijk Gewest:

Leefmilieu Brussel

Thurn & Taxis-site

Havenlaan 86C/3000

1000 Brussel

Tel: 02 775 75 75

website: <https://www.leefmilieu.brussels>

8.1.3 Wallonië

Service public de Wallonie

Direction générale opérationnelle Aménagement du territoire, Logement,

Patrimoine et Energie

Département de l’Energie et du Bâtiment durable

Rue des Brigades d’Irlande 1

5100 JAMBES

Tel. 081-48 64 31

Website: <https://energie.wallonie.be>

8.2 Milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling:

8.2.1 Vlaanderen

Vlaamse Overheid:

Departement Omgeving

Afdeling Partnerschappen met Besturen en Maatschappij

Graaf de Ferraris-gebouw, Koning Albert II-laan 20, bus 8, 1000 Brussel

Tel: 0492 22 58 11

e-mail: attestOenO.omgeving@vlaanderen.be

<https://omgeving.vlaanderen.be/verhoogde-investeringsaftrek-of-belastingkrediet-voor-onderzoek-en-ontwikkeling>

8.2.2 Brussel

Brussels Hoofdstedelijk Gewest:

Leefmilieu Brussel

Thurn & Taxis-site

Havenlaan 86C/3000

1000 Brussel

Tel: 02 775 75 75

website: <https://www.leefmilieu.brussels>

8.2.3 Wallonië

Waals Gewest:

Service public de Wallonie

Direction générale opérationnelle Agriculture, Ressources naturelles et Environnement

Chaussée de Louvain 14

5000 NAMUR

Tel. 081-64 95 92

website: <http://environnement.wallonie.be/>

9 AANVRAAGPROCEDURE TOT HET BEKOMEN VAN EEN ATTEST VOOR DE VERHOOGDE INVESTERINGS-AFTREK VOOR ENERGIEBESPARENDE INVESTERINGEN IN VLAANDEREN¹⁸.

Om de verhoogde investeringsaftrek voor energiebesparende investeringen (of voor milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling) te bekomen moet een attest worden voorgelegd dat wordt afgeleverd door de regionale overheid (Gewest) waar de investering gebeurt.

Het attest dient door de belastingplichtige te 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.

Voor investeringen in Vlaanderen¹⁹ dienen de aanvragen via een webapplicatie online te worden aangevraagd op:

<http://www.energiesparen.be/verhoogdeinvesteringaftrek/>

Vlaamse Overheid

Vlaams Energieagentschap

Ferrarisgebouw, Koning Albert II-laan 20, bus 17, 1000 Brussel

tel.: (02)553 46 00

contact: investeringaftrek.vea@vlaanderen.be

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

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

Als de investering kan gerangschikt worden onder één der categorieën van Bijlage I, wordt het attest ter beslissing voorgelegd aan de Vlaamse minister die de energie onder zijn bevoegdheid heeft. Na de beslissing wordt het attest aan de belastingplichtige toegezonden.

De belastingplichtige moet op zijn beurt het attest, ofwel indienen samen met de belastingaangifte voor de periode waarin de investeringen zijn gedaan, ofwel, indien dit niet meer mogelijk is, bezorgen aan de Administratie der Directe Belastingen 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

¹⁸ toepassing van de artikelen 47 t.e.m. 49 van het KB van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek der Inkomstenbelastingen 1992

¹⁹ De investeringsplaats bepaalt bij welk gewest de aanvraag moet ingediend worden

eindbeslissing niet overeenstemt met de verwachtingen van de onderneming volgt er een rectificatie van de oorspronkelijke belasting.

Belangrijke opmerking betreffende de attestaanvragen: 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 zijn bevoegdheid heeft, 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 I vermelde categorieën. Het feit dat de Vlaamse minister het attest aflevert is geen waarborg dat de fiscale aftrek werkelijk zal worden toegekend. De aanvraag voor investeringsaftrek moet immers worden ingediend bij het ministerie van Financiën dat 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 (bedragen exclusief BTW) dat het bedrag 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 dient de aanvraag vergezeld te 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 dient expliciet vermeld en geargumenteed te worden.

Bij de aanvraag dient dus in ieder geval te worden gevoegd:

- 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 overzichtlijst van de ingediende facturen;
- de afschriften van de gedetailleerde facturen (voor éénsluitend verklaard door de aanvrager);
- (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 dient het attest te worden aangevraagd binnen de 3 maanden na het afsluiten van het boekjaar waarin de investeringen zijn gebeurd. Ieder jaar stelt de administratie vast dat de meeste bedrijven wachten tot het allerlaatste moment met het indienen van hun aanvraag. Als gevolg van de enorme binnenkomst 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 van de minister en een mogelijke aflevering van het attest volgt in ieder geval binnen een termijn van 6 maanden (mits het dossier alle nodige documenten en inlichtingen bevat).

10 IN AANMERKING KOMENDE INVESTERINGEN

De investeringen die in aanmerking komen voor de verhoogde investeringsaftrek dienen gericht te 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 I.

De categorieën zijn verdeeld in 6 groepen welke het hoofddoel aangeven dat moet nagestreefd worden. Dit 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 I 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 later).

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 drie 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 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.

11 BELANGRIJKE AANDACHTSPUNTEN (PER CATEGORIE)

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

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

De categorie is van toepassing op **bestaande** gebouwen en **bestaande** broeikassen. Een afschrift van de bouwvergunning is daarom vereist.

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

De warmtedoorgangscoefficiënt (k-waarde) van de wand dient kleiner dan of gelijk te 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 dienen daarom expliciet de volgende elementen aanwezig te zijn: het soort isolatiemateriaal, de fabrikant (eventueel merknaam), de lambda-waarde (λ_D) en de aangebrachte dikte.

11.2 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 dient middels een geargumenteerde berekening vermeld te worden in het aanvraagdossier.

11.3 Categorie 3: beperking van het energieverlies 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 dient middels een geargumenteerde berekening vermeld te worden in het aanvraagdossier.

//

De investeringen kunnen slechts gunstig beoordeeld worden mits een geargumenteerde berekening van de jaarlijkse energiebesparing (zowel de absolute als de relatieve besparing).

11.10 Categorie 10: productie en gebruik van energie door chemische, thermo-chemische of bio-chemische omzetting van biomassa en afvalstoffen.

De categorie is van toepassing op de plaatsing van nieuwe installaties voor de verwerking van biomassa en afvalstoffen.

De investeringen dienen in eerste instantie gericht te zijn naar de energetische valorisatie. Waterzuiveringsinstallaties komen dus niet in aanmerking, met uitzondering van de investeringen voor het aanwenden van eventuele ontstane gassen.

Productietoestellen en -apparatuur die de teruggewonnen energie gebruiken zijn eveneens niet inbegrepen.

11.11 Categorie 11: energieproductie op basis van hernieuwbare energieën.

Komen in aanmerking voor deze categorie, de investeringen in nieuwe apparatuur voor:

- de thermische omzetting van zonne-energie (zonneboilers voor de productie van warm water voor verwarming, sanitaire en/of procesdoeleinden of van warme lucht voor verwarmings- en/of procesdoeleinden);
- de fotovoltaïsche omzetting van zonne-energie voor de rechtstreekse productie van elektriciteit;
- het aanwenden van windenergie;
- het aanwenden van hydraulische energie;
- het aanwenden van geothermische energie;
- koude-warmte-opslag.

11.12 Categorie 12: vervoer via spoor- of waterweg.

In aanmerking komen, de investeringen binnen de inrichting in nieuwe los- en laadrichtingen 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.

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

//

Bijlage I : LIJST ENERGIEBESPARENDE INVESTERINGEN

Lijst van activa die dienen voor een rationeler energieverbruik, voor de verbetering van de industriële processen uit energetische overwegingen en voor de terugwinning van energie in de industrie.

Voor de toepassing van deze bijlage betekenen de termen :

- "bestaande" gebouwen of broeikassen: de gebouwen of broeikassen waarvan op het einde van het belastbaar tijdperk waarin de in categorie 1 of 4 vermelde investeringen zijn gedaan, de voltooiing van de bouw meer dan 5 jaar terug heeft plaatsgevonden;
- "bestaande" of "in gebruik zijnde" apparatuur, processen, systemen,...: de apparatuur, processen, systemen, enz. waarvan op het einde van het belastbaar tijdperk waarin de in de categorie 2, 3, 5, 6, 8 of 9 vermelde investeringen zijn gedaan, de ingebruikneming meer dan drie jaar terug heeft plaatsgehad.

De investeringen die niet beantwoorden aan de van toepassing zijnde milieunormen zullen niet in aanmerking worden genomen.

1 GROEP 1: BEPERKING VAN DE ENERGIEVERLIEZEN

1.1 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.

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

1.3 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.

1.4 Categorie 4: beperking van het ventilatieverlies in bestaande gebouwen.

De volgende investeringen komen in aanmerking:

- a. aanbrengen van tochtsluizen, tochtgordijnen of automatisch sluitende deuren en poorten tussen de binnen- en 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.

2 GROEP 2: TERUGWINNEN VAN ENERGIE

2.1 Categorie 5: terugwinnen van afvalwarmte.

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

- plaatsen van recuperatietoestellen op thermische afvalstromen of uitstoten;
- plaatsen van warmteopvangapparatuur nodig om afvalwarmte terug te winnen, productietoestellen die de teruggewonnen warmte gebruiken niet inbegrepen;
- plaatsen van geïsoleerde leidingen en circulatiepompen voor het transport van de teruggewonnen warmte;
- plaatsen van geïsoleerde opslagvaten die uitsluitend dienen voor het tijdelijk opslaan van de teruggewonnen warmte;
- plaatsen van apparatuur voor het opvangen en naverdampen van stoomcondensaat, evenals de installatie van spuikranen voor de aflaat van condensaat;
- plaatsen van warmtepompen;
- verlenging van continu-ovens voor een verdere recuperatie van de in de rookgassen aanwezige warmte, bij gelijkblijvende productiecapaciteit.

2.2 Categorie 6: aanwenden van expansie-energie die vrijkomt bij bestaande productieprocessen of bij de ontspanning van fluida onder druk gebracht voor transport.

In aanmerking komen, de investeringen om bestaande installaties en systemen voor het aanwenden van die expansie-energie aan te passen door het plaatsen van:

- tegendrukturbines;
- expansieturbines;
- generatoren, met inbegrip van snelheidsreductoren, waarin de opgewekte mechanische energie wordt omgezet in elektrische energie.

3 GROEP 3: VERBETERING VAN HET ENERGETISCH RENDEMENT

3.1 Categorie 7: Warmte-kracht-koppelingsapparatuur.

De volgende investeringen komen in aanmerking, mits de gemiddelde rendementen van kracht N_k en warmte N_w , gelijktijdig voldoen aan:

$$N_k + \frac{2}{3} N_w \geq 50\% \text{ en } \frac{N_k}{N_k + N_w} \geq 25\% \text{ en } \frac{N_w}{N_k + N_w} \geq 25\%$$

- N_k is de verhouding, uitgedrukt in procenten, tussen de op jaarbasis geproduceerde mechanische of elektrische energie en de totale aan het systeem op jaarbasis toegevoerde energie, berekend op de onderste verbrandingswaarde van de brandstof.
- N_w is de verhouding, uitgedrukt in procenten, tussen de op jaarbasis gebruikte warmte-energie en de totale aan het systeem op jaarbasis toegevoerde energie, berekend op de onderste verbrandingswaarde van de brandstof.
- installatie van krachtwerktuigen (gasturbines, diesel- en gasmotoren evenals stoomketels gecombineerd met tegendrukstoomturbines of aftapcondensatieturbines) waarin thermische energie wordt omgezet in mechanische energie;
- installatie van generatoren, met inbegrip van snelheidsreductoren, waarin opgewekte mechanische energie wordt omgezet in elektrische energie;
- installatie van warmtewisselaars of recuperatieketels (met inbegrip van branders voor verhoging van de stoomproductie) die met uitlaatgassen werken;

- installatie van warmtewisselaars voor het terugwinnen van de warmte van krachtwerktuigen;
- investeringen voor:
 - het opslaan van brandstof binnen de inrichting;
 - het transport van brandstoffen, verbrandingslucht, uitlaatgassen, koelwater, koellucht of ketelvoedingswater binnen de inrichting;
- 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

3.2 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.

3.3 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.

4 GROEP 4: ENERGETISCHE VALORISATIE VAN BIOMASSA EN AFVALSTOFFEN

4.1 Categorie 10: productie en gebruik van energie door chemische, thermo-chemische 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.

//

5 GROEP 5: GEBRUIK VAN HERNIEUWBARE ENERGIEËN

5.1 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.

De investeringen in de nodige apparatuur voor de energieproductie door omzetting van biomassa komen niet in aanmerking in het kader van deze categorie. Deze vallen onder categorie 10.

De investeringen in de vervanging van apparatuur voor energieproductie door aanwending of door omzetting van hernieuwbare energie vallen niet onder het toepassingsveld van deze categorie.

6 GROEP 6: VERVOER

6.1 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.

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

Bijlage II : PRAKTISCHE RICHTLIJNEN VOOR DE AANVRAAG

Gelieve bij de indiening van een dossier rekening te houden met volgende praktische richtlijnen.

De aanvraag gebeurt in 2 fasen:

- Eerst wordt een elektronisch dossier ingediend via de website²⁰;
- Vervolgens wordt de verklaring naar waarheid ondertekend en opgestuurd, samen met de facturen.

Hieronder worden de 2 stappen verder toegelicht

1 HET ELEKTRONISCH DOSSIER.

- U dient het dossier elektronisch in op onze website²⁰ 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 eerste ingediend dossier.

U dient per categorie een apart dossier in te dienen, daar de beoordeling van elke categorie verschillend is. Er staat geen limiet op het aantal dossiers dat per jaar mag ingediend worden.

Indien een investering betrekking heeft op verschillende investeringsplaatsen (bijvoorbeeld: fotovoltaïsche zonnepanelen van 1 firma op verschillende plaatsen), kan u een tabel opladen met de verschillende investeringsplaatsen en het investeringsbedrag per investeringsplaats. U hoeft niet per investeringsplaats een afzonderlijk dossier in te dienen.

- Toelichting bij de categorieën 8 en 9:

Voor meet- en regelapparatuur kiest u voor categorie 8a en 9a, naargelang het geval; voor aanpassingen aan bestaande installaties (indien het geen meet- en regelapparatuur betreft) kiest u voor categorie 8b of 9b naargelang het geval.

- U vult bij de elektronische aanvraag een korte technische beschrijving in van het project met vermelding van de categorie binnen de verhoogde investeringsaftrek.

- Voor investeringen in de categorieën 2, 3b, 8b en 9b dient bijkomend de **procentuele** energiebesparing opgegeven te worden, naast de absolute energiebesparing.

Voor investeringen in categorie 12 dient bijkomend de **procentuele** toename opgegeven te worden van het relatieve deel van de jaarlijkse tonnage die via spoor- of waterweg wordt vervoerd, met de situatie vóór de investeringen als referentiesituatie genomen.

- Indien het project uit enkele facturen (max. 10) bestaat kunt u de facturen manueel ingeven bij de elektronische aanvraag. Bij meer facturen dient u een excel tabel op te laden met minimaal de factuurdatum, de leverancier, een korte omschrijving van de factuur en het factuurbedrag.

Indien niet het volledige factuurbedrag in aanmerking komt voor de verhoogde investeringsaftrek, dient u een extra kolom toe te voegen met het aanvaardbare factuurbedrag.

Deze excel tabel bevat tot slot eveneens **het totaal investeringsbedrag waarvoor de verhoogde investeringsaftrek wordt aangevraagd.**

Na de elektronische indiening krijgt u in uw mailbox een bevestiging van de ingediende elektronische aanvraag via een pdf-document. Dit document is tevens het bewijs van de definitieve indiening. In dit document wordt een overzicht gegeven van de ingediende aanvraag. Dit document bevat eveneens een **verklaring naar waarheid**. Gelieve

²⁰ <http://www.energiesparen.be/verhoogdeinvesteringaftrek/aanvraag>

