

# Investeringsaftrek (tijdelijk) terug van weggeweest

Fiscaal advies door Marc De Munter

Voor investeringen uitgevoerd in 2014 en 2015 kunnen KMO vennootschappen opnieuw een beroep doen op de 'gewone' investeringsaftrek, voor zover de investeringen rechtstreeks verband houden met de werkelijke economische activiteit van de vennootschap en mits prijsgeve van de notionele interestaftrek.

Eind vorig jaar heeft de wetgever opnieuw in de mogelijkheid voorzien voor KMO vennootschappen om voor hun investeringen in nieuwe activa de 'gewone' investeringsaftrek in te roepen, die voorheen op nul was gezet. Voorlopig gaat het echter om een tijdelijke maatregel voor twee jaar.

De herintroductie van een algemene investeringsaftrek voor 'kleine' vennootschappen voor 'gewone' investeringen gedaan in 2014 en 2015 geldt enkel op voorwaarde dat deze vennootschappen voor deze jaren onherroepelijk hebben verzaakt aan de aftrek voor risicokapitaal. Er dient dan ook nagekeken te worden welke van de twee aftrekmogelijkheden het meeste voordeel oplevert.

#### In aanmerking komende investeringen

De 'gewone' investeringsaftrek geldt voor alle andere investeringen in materiële en immateriële vaste activa, dan deze waarvoor voorheen reeds een verhoogde investeringsaftrek beschikbaar was. Voorlopig gaat het enkel om een tijdelijke maatregel, m.n. enkel voor investeringen verkregen of tot stand gebracht in de jaren 2014 en 2015. Indien de economische omstandigheden dit rechtvaardigen kan de Koning deze tijdelijke maatregel verlengen.

Verder bevat de wet een anti-misbruikbepaling in die zin dat de nieuwe investeringen rechtstreeks verband moeten houden met de bestaande of geplande economische werkzaamheid die door de vennootschap werkelijk uitgeoefend wordt. Dit moet beletten dat bijvoorbeeld doktersvennootschappen zouden investeren in appartementen aan de kust, ook al voorzien hun statuten investeringen in vastgoed. Ook investeringen in woongelegenheden voor de zaakvoerder en zijn gezin vallen uit de boot, tenzij het gaat om nieuwe gebouwen voor gemengd gebruik, in welk geval er toch aftrek zou zijn voor het professioneel gedeelte.

Verder gelden alle andere bestaande voorwaarden en beperkingen inzake investeringsaftrek ook voor de nieuwe 'gewone' aftrek (bijv. geen personenwagens, noch activa met gebruiksrecht voor een derde, enz.).

#### Toepasselijk tarief

De nieuwe algemene investeringsaftrek bedraagt 4% van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de in aanmerking komende investeringen. Dit is 0,5% meer dan het huidige tarief voor natuurlijke personen. De nieuwe 'gewone' investeringsaftrek wordt in één keer toegepast.

De mogelijkheid tot spreiding over meerdere belastbare tijdperken wordt uitgesloten. In geval de KMO vennootschap onvoldoende belastbare winst heeft om de aftrek toe te passen, kan zij het saldo enkel overdragen naar het volgende belastbaar tijdperk. De aftrek die in dat volgende jaar ongebruikt blijft gaat verloren.



De Munter

Marc De Munter is Tax Partner bij Baker Tilly Belgium en master in de rechten en fiscale wetenschappen.

*m.demunter@bakertillybelgium.be*  
tel. 09/272 72 10

KMO-accounting - juridische & fiscale consulting - auditing  
successieplanning - begeleiding bij opstart & overnames

[www.bakertillybelgium.be](http://www.bakertillybelgium.be)

An independent member of Baker Tilly International



BAKER TILLY  
BELGIUM

accounting - auditing - consulting