

Investeer in tijden van crisis

Realiseer een cashback van 6,25% op uw investeringen



**Frédéric Lievens
& Dries Bertrem**
Lievens & Co Consulting

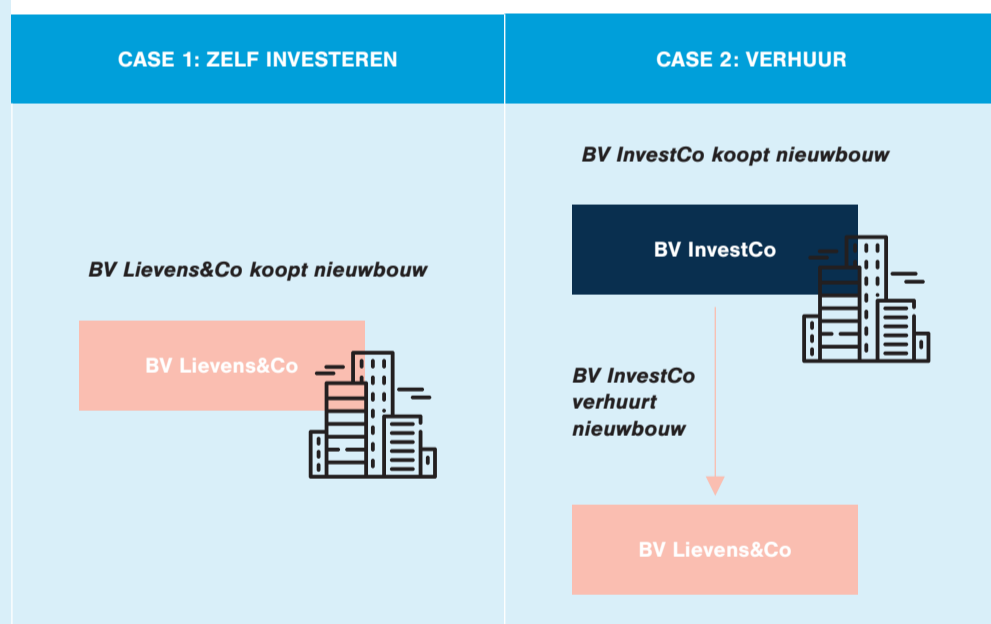
Corporate Finance
www.lievens.be
Wittemolenstraat 47, 8200 Brugge
De Meeûssquare 35, 1000 Brussel
J.Ratinckxstraat 5-7, bus 52,
2600 Antwerpen

Lievens&Co

FISCAAL, JURIDISCH & FINANCIËEL ADVIES

De Federale Regering heeft op 6 november 2020 beslist om de verhoogde investeringsaftrek van 25% met 2 jaar te verlengen, om investeringen door ondernemingen verder te stimuleren. Hoewel de wetgeving voor deze verlenging nog niet finaal is, lichten we graag de belangrijkste modaliteiten toe van de huidige verhoogde investeringsaftrek van 25%.

VASTGOEDVOORBEELD: NIEUWBOUW (EIGEN AANKOOP OF INVESTERINGSOBJECT)



BV Lievens&Co koopt eind 2020 een nieuwbouw bedrijfsgebouw voor de huisvesting van haar activiteiten:

- aankoop grond**
3.000 m² x 150 EUR/m²
450.000 EUR (excl. 10% registratierechten)
- aankoop bouwwerken**
3.000 m² x 150 EUR/m²
450.000 EUR (excl. 10% registratierechten)

Op basis van deze investering kan BV Lievens&Co volgende investeringsaftrek genieten:

- investeringsaftrek in 2020**
300.000 EUR (1.200.000 EUR x 25%)
- effectieve belastingbesparing in 2020 (belastingtarief 25%)**
75.000 EUR (300.000 EUR x 25%)

Deze besparing (75.000 EUR) is bijkomend netto cash en staat volledig los van de klassieke afschrijvingen.

De huidige investeringsaftrek geldt echter niet enkel voor bedrijven die zelf investeren in een nieuwbouw voor hun eigen activiteiten. Ook een investeerder die een nieuwbouw koopt (BV InvestCo) en deze vervolgens verhuurt aan een exploitatievennootschap (BV Lievens&Co) kan onder bepaalde voorwaarden van de investeringsaftrek genieten en de belastingbesparing realiseren.

Wie?

De investeringsaftrek geldt enkel voor "kleine" vennootschappen en eenmanszaken.

Een (fiscaal) kleine vennootschap is een vennootschap die voor het laatst afgesloten boekjaar niet meer dan één van de volgende criteria overschrijft:

- Jaargemiddeld personeelsbestand: 50 werknemers (VTE);
- Jaaromzet exclusief btw: 9.000.000 EUR;
- Balanstotaal: 4.500.000 EUR.

Indien de vennootschap verbonden is met andere vennootschappen moeten bovenstaande criteria getoetst worden op geconsolideerde basis.

Welke investeringen?

De investeringsaftrek kan alleen toegepast worden op afschrijfbaar immateriële en materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht. De investeringsaftrek is bijvoorbeeld van toepassing op onder meer nieuwbouw, nieuwe bijgebouwen en verbeteringswerken (verbouwingswerken) aan bestaande gebouwen.

De investeringsaftrek wordt alleen toegestaan voor investeringen die in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

Volgende investeringen zijn onder meer **uitgesloten** voor de toepassing van investeringsaftrek:

- activa die gemengd gebruikt worden (deels beroepsmatig, deels privé);
- personenwagens en de wagens voor dubbel gebruik;
- activa die geen rechtstreeks verband houden met de bestaande of geplande economische werkzaamheid;
- gebouwen aangeschaft met het oog op wederverkoop;
- bijkomende kosten indien ze niet samen met de activa waarop ze betrekking hebben, worden afgeschreven;
- activa die niet afschrijfbaar zijn (bijv. grond) of worden afgeschreven over een termijn van minder dan 3 belastbare tijdperken;
- activa waarvan het recht van gebruik op een andere wijze dan leasing, erfpacht, ... (bijv. via een huurovereenkomst) aan een derde wordt verleend (*);
- activa waarvan het recht van gebruik van een leasing-, erfpacht-, opstal-, of gelijkaardige overeenkomst aan een derde worden overgedragen.

(*) een belangrijke uitzondering wordt gemaakt wanneer de overdracht gebeurt aan een natuurlijk persoon of aan een vennootschap die zelf de investeringsaftrek zou kunnen toepassen indien zij zelf de investering zou hebben gedaan. Een nieuwbouw aankopen en deze vervolgens verhuren is toegestaan. (cfr. het voorbeeld met een verhuuring door BV InvestCo aan BV Lievens&Co)

Voorbeeld: machine

BV Lievens & Co investeert tijdens 2021 voor 100.000 EUR in nieuwe machines voor de uitoefening van haar beroepsactiviteit. De vennootschap kan het jaar van aankoop een investeringsaftrek van 25.000 EUR (25% van 100.000 EUR) bijkomend in mindering brengen van haar belastbare basis, naast de jaarlijkse afschrijvingen op de business unit.

Indien BV Lievens & Co wordt belast aan het vennootschapstarief van 25%, levert deze investeringsaftrek een belastingbesparing op van 6.250 EUR, ofwel een "cashback" van 6,25%. Indien vennootschap X kan genieten van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting van 20%, een belastingbesparing van 5.000 EUR, ofwel een "cashback" van 5,00%.

Belastingbesparing?

De investeringsaftrek wordt toegepast op de aanschaffingswaarde van de investeringen (exclusief niet afschrijfbaar activa, bijv. grond). Het percentage van de gewone investeringsaftrek is afhankelijk van de periode waarin de vaste activa werden verkregen of tot stand gebracht.

Als één van de corona compensatiemaatregelen werd het percentage van 8% verhoogd tot 25% voor de investeringen uitgevoerd in de periode van 12 maart 2020 tot en met 31 december 2020.

Een overzicht van de percentages van de gewone investeringsaftrek per periode:

01/01/2018 – 31/12/2019	20%
01/01/2020 – 11/03/2020	8%
12/03/2020 – 31/12/2020	25%
01/01/2021 – 31/12/2022 (*)	25%

(*) In het kader van dit relance- en transitieplan besliste de regering om de investeringsaftrek van 25% met 2 jaar te verlengen. Op dit moment dient dit nog verder geïmplementeerd te worden in de wetgeving.

De investeringsaftrek is echter niet cumuleerbaar met de aftrek voor risicokapitaal (of notionele interestaftrek).

Overdraagbaarheid?

Indien er niet voldoende belastbare basis is om uw volledige investeringsaftrek te benutten, dan kan de niet-gebruikte investeringsaftrek één belastbaar tijdperk worden overgedragen in de vennootschapsbelasting.

Als één van de corona compensatiemaatregelen werd tevens beslist dat de niet benutte investeringsaftrek voor investeringen gedaan tussen 1 januari 2019 en 31 december 2019 overgedragen mogen worden naar de volgende twee belastbare tijdperken (in plaats van één). Hiermee wordt vermeden dat er investeringsaftrek zou verloren gaan vanwege de geleden corona-verliezen.

Besluit

De investeringsaftrek van 25% biedt een interessante fiscale stimulus om te investeren in tijden van een sanitaire crisis. Om een volledige investeringsanalyse te maken dient u voorafgaand te verifiëren of de beoogde investering voldoet aan de voormelde voorwaarden teneinde een cashback op uw investeringen te genieten.

De verlenging van de investeringsaftrek van 25% voor 2021-2022 is op heden nog niet finaal gepubliceerd in wetgeving. De voorwaarden in de finale wettekst kunnen in de toekomst nog wijzigen na een evaluatie door de federale regering.