

CIRCULAIRE

CIR.BG.25.005
VDB/CD

27/01/2025.

Hervorming investeringsaftrek 2025

Verhoogde thematische aftrek voor emissievrije autobussen en autocars

In het Belgisch staatsblad van 31 december 2024 werden de lang verwachte investeringslijsten voor de verhoogde thematische aftrek gepubliceerd. Wij belichten hierna de belangrijkste wijzigingen voor de investeringsaftrek 2025 en focussen hierbij vooral op de vervoer-investeringslijst en meer bepaald de groep koolstofemissievrij wegvervoer en de hiertoe benodigde laadinfrastructuur. De nieuwe lijsten gelden voor investeringen vanaf 1 januari 2025 en zijn in principe 3 jaar geldig.

1. Juridische basis

- [De Wet van 12 mei 2024 houdende diverse fiscale bepalingen](#) (B.S. 29/5/2024)
- [Het KB van 20 december ter invoering van de investeringslijsten](#) (B.S. 31/12/2025)
- [Het KB van 20 december tot aanpassing van de artikelen met betrekking tot de investeringsaftrek in het KB/WIB 92](#) (B.S. 30/12/2025)

2. Investeringsaftrek: bedragen 2025

<u>Enmalige aftrek</u>	<u>Zelfstandigen en Kleine ondernemingen</u>	<u>Andere vennootschappen</u>
Basisaftrek	10%	0%
Verdubbelde basisaftrek voor digitale investeringen	20%	0%
Verhoogde thematische aftrek	40%	30%

Basisaftrek 2025: 10% (verdubbeling 20% voor digitale vaste activa, o.a. investeringen in een geregistreerd kassasysteem, GDPR, digitale betalings-, boekhoud- en CRM-systemen...).

Verhoogde thematische aftrek: Zelfstandigen en kleine ondernemingen kunnen genieten van een verhoogde thematische aftrek van 40%.

Voor andere vennootschappen bedraagt deze 30%.

3. De verhoogde thematische aftrek

Deze thematische aftrek geldt voor:

- Investerings in efficiënt energieverbruik en hernieuwbare energie (bijlage II);
- Investerings in koolstofemissievrij vervoer;
- Milieuvriendelijke investeringen die een gunstige milieu-impact hebben;
- Ondersteunende digitale investeringen betreffende de voorgaande categorieën

De investeringslijsten van kwalificerende investeringen worden om de drie jaar geactualiseerd. De lijsten gelden voor heel België maar de belastingplichtige zal **een attest** moeten aanvragen bij het bevoegde gewest of de bevoegde federale instantie om bij de fiscale aangifte te voegen. Om in aanmerking te komen voor een attest moet de investering voorkomen op één van de lijsten voorkomen.

Komen niet in aanmerking voor de verhoogde thematische aftrek:

- Ondernemingen in moeilijkheden of ondernemingen waarvoor een bevel tot terugvordering uitstaat in verband met onrechtmatig ontvangen staatssteun
- Vaste activa waarvoor gewestelijke steun wordt aangevraagd, behalve in de gevallen bij KB vastgelegd.

De Minister van Financiën kan de thematische aftrek beperken tot een maximumbedrag.

a. Verhoogde investeringsaftrek voor investeringen in koolstofemissievrij vervoer - de vervoer investeringslijst

Deze lijst (Bijlage II bis bij het KB/WIB 92) bevat de activa zoals bedoeld in artikel 69/1, § 3, eerste lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) en betreft vervoersmiddelen, met name autocars en autobussen die geen CO₂ uitstoten.

Deze lijst stimuleert investeringen in duurzame mobiliteit en ondersteunt de transitie naar een CO₂-neutraaltransportbeleid.

Belangrijkste toepassingsvoorwaarden

- ✓ Investerings vanaf 1000 EUR
- ✓ Voor grote bedragen, met name wanneer het totaal van de fiscale voordelen van de investeringsaftrek en andere overheidssteun voor een investering **meer dan € 30 miljoen** bedraagt, moet de aanvraag vooraf ter goedkeuring worden voorgelegd aan de Europese Commissie als staatssteun.

Emissievrije voertuigen op wielen (groep 2 – categorie 3)

In aanmerking komende investeringen	Voorwaarden
Aanschaf van emissievrije autobussen en autocars	Voertuigen die minder dan 1 g CO ₂ /kWh uitstoten. Het maximale bedrag dat voor investeringsaftrek in aanmerking komt, is beperkt tot 500.000 euro per investering.

Laadinfrastructuur (groep 4)

In aanmerking komende investeringen	Voorwaarden
Installatie van elektrische laadinfrastructuur bestemd voor autobussen en autocars	De laadinfrastructuur moet specifiek gericht zijn op het ondersteunen van voertuigen die geen CO ₂ uitstoten via de uitlaatpijp.

b. Andere investeringen die kunnen rekenen op een verhoogde thematische aftrek

Op de lijst met investeringen die in aanmerking komen voor de verhoogde thematische aftrek komen ook heel wat andere investeringen voor, o.a. investeringen in efficiënt energieverbruik en hernieuwbare energie die mogelijk interessant kunnen zijn voor autocar- en autobusbedrijven. Het betreft dan onder andere dakisolatie, muur- en vloerisolatie, vervanging van deuren, hoogrendementsglas, warmtepompen, batterijen...).

4. De klimaat- en milieu- uitsluitingslijst

De klimaat- en milieu-uitsluitingslijst, opgenomen in Bijlage II quater bij het KB/WIB 92, bevat een overzicht van investeringen in vaste activa die uitgesloten zijn van de basisaftrek zoals bedoeld in artikel 69, eerste lid,^{1°} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Deze uitsluitingen zijn bedoeld om investeringen die negatieve gevolgen hebben voor het milieu of de klimaatdoelstellingen te ontmoedigen.

- De lijst met voertuigen die fossiele brandstoffen gebruiken omvat enkel lichte voertuigen. Autocars, bussen en zwaardere vrachtwagens op fossiele brandstoffen blijven vooralsnog in aanmerking komen voor de KMO-basisaftrek omdat er momenteel geen economisch vergelijkbaar koolstofemissievrij alternatief voorhanden is tegen concurrentiële prijzen. Mocht dit veranderen zal de lijst aangepast worden.

*