

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËNSERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

Ontwerp van koninklijk besluit tot het verzekeren van de rechtszekerheid voor investeringen die in aanmerking komen voor de verhoogde investeringsaftrek vóór de publicatie van de attesterende samenwerkingsakkoorden.

Projet d'arrêté royal visant à garantir la sécurité juridique pour les investissements ouvrant le droit à la déduction pour investissement majorée avant la publication des accords de coopération d'attestation.

FILIP, KONING DER BELGEN,

PHILIPPE, ROI DES BELGES,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet.*

*A tous présents et à venir,
Salut.*

Gelet op het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, inzonderheid artikel 77, vijfde lid;

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, notamment l'article 77 ;

Gelet op het KB/WIB 92;

Vu l' AR/CIR 92 ;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 9 april 2026;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances donné le 9 avril 2026;

Gelet op de akkoordbevinding van de minister voor Begroting van 27 april 2026;

Vu l'accord du ministre du Budget donné le 27 avril 2026;

Gelet op het advies nummer ____/____ van de Raad van State, gegeven op xx.xx.xx, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Vu l'avis numéro ____/____ du Conseil d'État, donné le 16 décembre 2024, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, des lois du Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Sur la proposition du Ministre des Finances,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Artikel 1. Artikel 47 van het KB/WIB 92, vervangen bij het koninklijk besluit van 11 december 2006 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 2024, waarvan de bestaande tekst paragraaf 1 zal vormen, wordt aangevuld met een § 2, luidende:

Article 1^{er}. L'article 47 de l'AR/CIR 92, remplacé par l'arrêté royal du 11 décembre 2006, et adapté par l'arrêté royal du 20 décembre 2024, dont le texte actuel formera le paragraphe 1^{er}, est complété par un paragraphe 2 rédigé comme suit :

“§ 2. Voor vaste activa aangeschaft of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2025 tot en met 31 december 2026 en die onder de toepassing vallen van de investeringsaftrek bedoeld in artikel 69/1 van hetzelfde wetboek, wordt bij gebrek aan het in artikel 69/3 van hetzelfde Wetboek bedoelde attest of de weigeringsbeslissing, in afwijking van § 1, 1°, b), voor elk activum het volgende ter beschikking van de Administratie gehouden:

- documenten of bescheiden die aantonen dat de belastingplichtige het nodige onderzoek heeft gedaan om de conformiteit met één van de in artikel 69/1 van hetzelfde wetboek bedoelde investeringslijsten vast te stellen;
- indien voorhanden, de documenten of bescheiden die de aanvraag van een attest bij de door artikel 69/3 van hetzelfde wetboek en eventuele samenwerkingsakkoorden aangeduide minister, bewijzen.

De bepalingen in deze paragraaf ontslaan de belastingplichtige niet van de verplichting bedoeld in § 1, 1°, a) van dit artikel.

Voor de activa waarvan sprake in deze paragraaf, dient na de datum van 31 december 2026, wel een attest in de zin van artikel 69/3 van hetzelfde wetboek ter beschikking gehouden te worden van de administratie.

Art. 2. In artikel 49, van hetzelfde besluit, vervangen bij Koninklijk Besluit van 20 december 2024 en laatst gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 16 maart 2026, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° Het paragraaf 2, wordt aangevuld met een lid, luidende: “De attesterende minister aangeduid door het artikel 69/3 WIB 92, kan ook zijn eigen model opstellen, op voorwaarde dat hij het ter kennis brengt aan belastingplichtige en de Minister van Financiën.”;

2° het paragraaf 5, wordt aangevuld met een lid, luidende: “De attesterende minister aangeduid door het artikel 69/3 WIB 92, kan ook zijn eigen model opstellen, op voorwaarde dat hij het ter

“ § 2. Pour les immobilisations acquises ou constituées du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2026 inclus et qui relèvent de l'application de la déduction pour investissement visée à l'article 69/1 du même Code, il est, en l'absence de l'attestation ou de la décision de refus visées à l'article 69/3 du même Code, dérogation faite au § 1er, 1°, b), tenu à la disposition de l'Administration, pour chaque immobilisation, ce qui suit :

- les documents ou pièces démontrant que le redevable a effectué les vérifications nécessaires afin d'établir la conformité à l'une des listes d'investissements visées à l'article 69/1 du même Code ;
- le cas échéant, les documents ou pièces attestant l'introduction d'une demande d'attestation auprès du ministre désigné par l'article 69/3 du même Code et par d'éventuels accords de coopération.

Les dispositions du présent paragraphe ne dispensent pas le redevable de l'obligation visée au § 1er, 1°, a), du présent article.

En tout état de cause, après le 31 décembre 2026, une attestation au sens de l'article 69/3 du même Code devra être tenue à la disposition de l'Administration.

Art. 2. Dans l'article 49 du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 20 décembre 2024 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 16 mars 2026, les modifications suivantes sont apportées :

1° Le paragraphe 2 est complété par un alinéa rédigé comme suit : “Le ministre certificateur désigné par l'article 69/3 CIR 92 peut également établir son propre modèle, à condition qu'il le porte à la connaissance du contribuable et du Ministre des Finances.” ;

2° Le paragraphe 5 est complété par un alinéa rédigé comme suit : “Le ministre certificateur désigné par l'article 69/3 CIR 92 peut également établir son propre modèle, à condition qu'il le porte

kennis brengt aan belastingplichtige en de Minister van Financiën.”;

3° in het paragraaf 7 worden de woorden "30 juni 2026" telkens vervangen door de woorden "31 december 2026".

Art. 3. Dit besluit is van toepassing op vanaf 1 januari 2025 verkregen of tot stand gebrachte vaste activa.

Art. 4. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te

à la connaissance du contribuable et du Ministre des Finances.” ;

3° Au paragraphe 7, les mots “30 juin 2026” sont chaque fois remplacés par les mots “31 décembre 2026”.

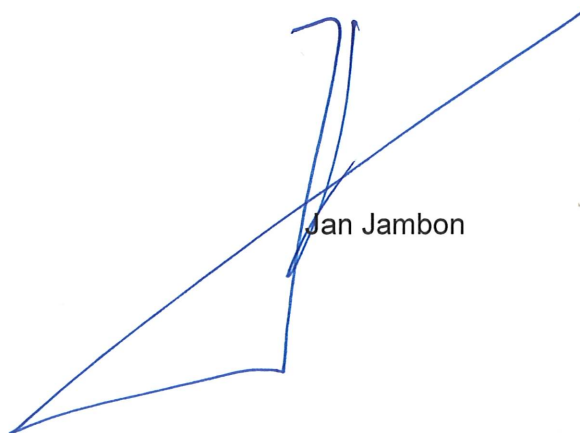
Art. 3. Le présent arrêté est applicable aux immobilisations acquises ou constituées à partir du 1^{er} janvier 2025.

Art. 4. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,



Jan Jambon

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

Koninklijk besluit tot het verzekeren van de rechtszekerheid voor investeringen die in aanmerking komen voor de verhoogde investeringsaftrek vóór de publicatie van de attesterende samenwerkingsakkoorden.

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het structureel uitblijven van een samenwerkingsakkoord en aanhoudende onzekerheid op administratief vlak bij de uitrol van de investeringsaftrek, blijft voor onzekerheid bij de belastingplichtigen zorgen. Omdat de onderhandelingen van het samenwerkingsakkoord in de eindfase zijn, zal dit niet zo lang meer duren. Desalniettemin dient voor deze periode nog steeds een oplossing gezocht worden. Dit aan u voorgelegde besluit, strekt ertoe rechtsonzekerheid gedurende deze overgangperiode weg te nemen door het instellen van een specifieke regeling.

De wet van 12 mei 2024 houdende diverse fiscale bepalingen, voerde het vernieuwde stelsel van de investeringsaftrek in. Het is van toepassing verklaard op vaste activa die verkregen of tot stand zijn gebracht vanaf 1 januari 2025.

Een deel van deze hervorming omvatte een nieuwe “verhoogde” investeringsaftrek voor een selectief aantal, op basis van een aantal investeringslijsten vastgelegde, activa. Het systeem bouwde verder op de praktijk opgebouwd rond de oude investeringsaftrek rationeler

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL
FINANCES

Arrêté royal visant à garantir la sécurité juridique pour les investissements ouvrant le droit à la déduction pour investissement majorée avant la publication des accords de coopération d’attestation.

RAPPORT AU ROI

Sire,

L’absence structurelle d’un accord de coopération ainsi que l’incertitude administrative persistante dans la mise en œuvre de la déduction pour investissement continuent de susciter des inquiétudes chez les contribuables. Étant donné que les négociations relatives à l’accord de coopération sont en phase finale, cette situation ne devrait plus perdurer longtemps. Néanmoins, une solution doit encore être trouvée pour la période transitoire. Le présent arrêté, qui vous est soumis, vise à lever l’insécurité juridique durant cette période en instaurant un régime spécifique.

La loi du 12 mai 2024 portant des dispositions fiscales diverses a instauré le régime rénové de la déduction pour investissement. Celui-ci a été déclaré applicable aux immobilisations acquises ou constituées à partir du 1^{er} janvier 2025.

Une partie de cette réforme comprenait une nouvelle déduction pour investissement “majorée” pour un nombre limité d’actifs déterminés sur la base de plusieurs listes d’investissements. Le système s’appuyait sur la pratique développée autour de l’ancienne déduction pour investissement en matière de consommation plus rationnelle

energieverbruik, die werkte met een attestering door de gewestelijke administraties.

Artikel 69/3, § 3, voorziet erin dat een samenwerkingsakkoord wordt gesloten [over/voor] de attesteringsprocedure voor investeringen die door de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen toegewezen zijn aan de gewesten. Dit artikel werd op deze manier geschreven tevens op advies van de Raad van State op het wetsontwerp van 29 februari 2024, die verwees naar de hierboven genoemde bijzondere wet om een samenwerkingsakkoord te maken (Wetsontwerp (I) houdende diverse fiscale bepalingen, KAMER, 2023-2024, 29 februari 2024, 210).

Het politieke proces voor de totstandkoming van het samenwerkingsakkoord waarvan sprake hierboven, gaat naar zijn laatste fase zodat rechtszekerheid na het aflopen van de laatste processen kan gegarandeerd worden. Evenwel is er nog onzekerheid voor de activa gerealiseerd tussen 1 januari 2025 en de publicatie van het finale samenwerkingsakkoord.

Hoe dit attest verder kan worden aangevraagd, is ook aan U gedelegeerd in artikel 77, vijfde lid, WIB 92. Hierbij werd gevraagd om het door de attesterende overheid gegeven attest toe te voegen aan de aangifte, om recht te kunnen hebben op de investeringsaftrek. In het verleden volstond het om het attest ter beschikking te houden van de administratie voldoende, waardoor actieve controle van belastingadministratie nodig was, met hogere misbruikgevoeligheid tot gevolg.

Door onder meer het lange uitblijven van het samenwerkingsakkoord evenwel, en het daardoor aanslepen van de administratieve uitwerking van de attesteringen, is de rechtszekerheid in het gedrang gekomen voor de activa die in aanmerking zouden kunnen komen voor de verhoogde aftrek tussen de inwerkingtreding van de wet van 12 mei 2024 en de publicatie van het samenwerkingsakkoord.

Om deze redenen wordt voorgesteld om in afwachting van de goedkeuring en publicatie van het samenwerkingsakkoord, een tolerantieperiode in te voeren van 1 januari 2025 tot 31 december 2026 in het artikel 47 KB/WIB 92.

Indien een vast actief dat in aanmerking komt voor de verhoogde investeringsaftrek, in die periode werd tot stand gebracht of gerealiseerd, dient de

d'énergie, laquelle fonctionnait avec une attestation délivrée par les administrations régionales.

L'article 69/3, § 3, prévoit qu'un accord de coopération soit conclu concernant la procédure d'attestation pour les investissements qui, en vertu de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, relèvent des compétences des Régions. Cet article a été rédigé de la sorte également sur avis du Conseil d'État relatif au projet de loi du 29 février 2024, lequel renvoyait à la loi spéciale précitée pour l'établissement d'un accord de coopération (Projet de loi (I) portant des dispositions fiscales diverses, CHAMBRE, 2023-2024, 29 février 2024, 210).

Le processus politique menant à la conclusion de l'accord de coopération mentionné ci-dessus entre dans sa phase finale, de sorte que la sécurité juridique pourra être garantie une fois les dernières étapes achevées. Toutefois, une incertitude subsiste encore pour les immobilisations réalisés entre le 1er janvier 2025 et la publication de l'accord de coopération définitif.

La manière dont cette attestation peut être demandée Vous a également été déléguée par l'article 77, cinquième alinéa, du CIR 92. Il y est prévu que l'attestation délivrée par l'autorité compétente doit être jointe à la déclaration afin de pouvoir bénéficier de la déduction pour investissement. Par le passé, il suffisait de tenir l'attestation à la disposition de l'Administration, ce qui nécessitait un contrôle actif de l'administration fiscale et entraînait une plus grande vulnérabilité aux abus.

En raison notamment de l'absence prolongée de l'accord de coopération et, par conséquent, du retard pris dans l'élaboration administrative du système d'attestations, la sécurité juridique s'est trouvée compromise pour les actifs susceptibles d'ouvrir le droit à la déduction majorée entre l'entrée en vigueur de la loi du 12 mai 2024 et la publication de l'accord de coopération.

Pour ces raisons, il est proposé d'instaurer, dans l'attente de l'approbation et de la publication de l'accord de coopération, une période de tolérance allant du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2026 à l'article 47 AR/CIR 92.

Si une immobilisation ouvrant le droit à la déduction pour investissement majorée a été constitué ou réalisé durant cette période, le contribuable ne doit

belastingplichtige nog geen attest toe te voegen bij de belastingaangifte om recht te hebben op de verhoogde investeringsaftrek, tenzij hij dit reeds ter beschikking zou hebben. Voor alle duidelijkheid, dit ontslaat de belastingplichtige niet van de andere administratieve verplichtingen die reeds bestonden voor de hervorming, zoals de verplichting van de formulieren 276 U en 275U (art. 47, §1, 1°, a) KB/WIB 92).

Om de afwezigheid van het attest te ondervangen evenwel, dient belastingplichtige wel een dossier bij te houden waarin hij kan bewijzen dat hij alle stappen heeft ondernomen om ervan overtuigd te zijn dat zijn investering in aanmerking zou komen voor de verhoogde investeringsaftrek. Het kan bijvoorbeeld gaan over (geen limitatieve opsomming): een rapport van een interne of externe deskundige, een uitgebreide overweging van een beslissing, een offerte of factuur die hier gestaafd verwijzing naar maakt,... Daarnaast kan een eventuele aanvraag bij een attesterende overheid ook aanvullend bewijs zijn.

Deze bepalingen stellen de belastingplichtige evenwel niet vrij van de verplichting om, uiteraard van zodra de mogelijkheden er zijn, een attest aan te vragen en uiteindelijk een positief attest te kunnen voorleggen bij een gebeurlijke controle. Het tegendeel zou immers in strijd zijn met artikel 69/3 WIB 92. Zonder een positief attest, vervalt het recht op een investeringsaftrek. Zo heeft belastingplichtige er alle belang bij om het dossier goed op te maken.

Tenslotte wordt ook nog de mogelijkheid gegeven aan attesterende overheden om hun eigen attesteringsmodel op te maken. Ze kunnen gebruik maken van deze mogelijkheid om het attesteringsproces te vergemakkelijken. De voorwaarde is wel dat belastingplichtige en de belastingadministratie kennis hebben gekregen van dit model.

pas encore joindre une attestation à la déclaration fiscale pour pouvoir bénéficier de la déduction majorée, à moins qu'il n'en dispose déjà. En clair, cela ne dispense pas le contribuable des autres obligations administratives qui existaient déjà avant la réforme, telles que l'obligation des formulaires 276 U et 275U (art. 47, §1^{er}, 1°, a) AR/CIR 92).

Afin de pallier l'absence de l'attestation, le contribuable doit toutefois conserver un dossier permettant de démontrer qu'il a entrepris toutes les démarches nécessaires pour s'assurer que son investissement pouvait ouvrir le droit à la déduction pour investissement majorée. Il peut s'agir notamment (liste non exhaustive) : d'un rapport établi par un expert interne ou externe, d'une motivation détaillée d'une décision, d'une offre ou d'une facture comportant une référence étayant cette conformité,... En outre, une éventuelle demande introduite auprès d'une autorité d'attestation peut également constituer un élément probant supplémentaire.

Ces dispositions ne dispensent toutefois pas le contribuable de l'obligation, lorsque cela est possible, d'introduire une demande d'attestation et, en définitive, d'être en mesure de présenter une attestation positive lors d'un éventuel contrôle. Le contraire serait en effet inverse à l'article 69/3 du CIR 92. En l'absence d'une attestation positive, le droit à la déduction pour investissement est perdu. Le contribuable a donc tout intérêt à constituer un dossier solide.

Enfin, la possibilité est également donnée aux autorités certificatrices d'établir leur propre modèle d'attestation. Elles peuvent recourir à cette possibilité afin de faciliter le processus d'attestation. La condition est toutefois que le contribuable et l'administration fiscale aient pris connaissance de ce modèle.

Dit besluit is van toepassing op vanaf 1 januari 2025
verkregen of tot stand gebrachte vaste activa.

Le présent arrêté est applicable aux immobilisations
acquises ou constituées à partir du 1^{er} janvier 2025.

Ik heb de eer te zijn,

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

Sire,

Van Uwe Majesteit,

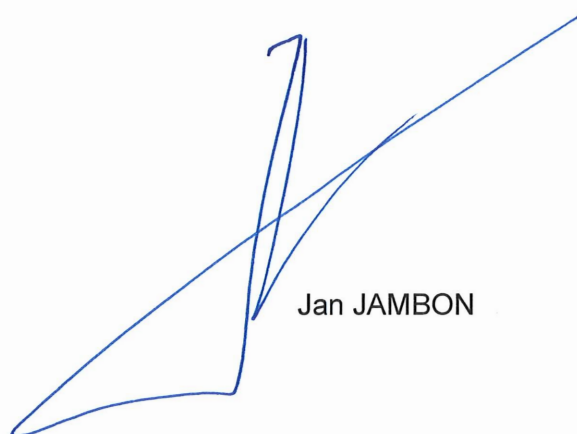
De Votre Majesté,

De zeer eerbiedige en zeer getrouwe dienaar,

Le très respectueux et très fidèle serviteur,

De Minister van Financiën, belast met bestrijding
van de fiscale fraude,

Le Ministre des Finances, chargé de la Lutte
contre la fraude fiscale,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'J' followed by a horizontal stroke and a small loop at the end.

Jan JAMBON