

Investeringsaftrek: bijlage investeringen in efficiënt energieverbruik en hernieuwbare energie

Laatste revisiedatum: 07 jan 2025

Toelichting

Deze lijst (zie Bijlage II bij het KB/WIB 92) omvat de investeringen die bijdragen aan de productie van hernieuwbare energie en een efficiënter energieverbruik.

Voor de toepassing van deze bijlage komen de investeringen met een waarde van minder dan € 1.000 niet in aanmerking.

De investeringen in vaste activa die een terugverdientijd hebben van minder dan drie jaar zijn ook uitgesloten.

De investeringen van ondernemingen die niet voldoen aan de definitie van kleine vennootschap waarbij de interne rentevoet (IRR) hoger is dan 13% zijn uitgesloten.

Er geldt tevens een maximum steunbedrag: wanneer de totale som van het fiscale voordeel van de investeringsaftrek én andere aangevraagde overheidssteun voor dezelfde investering meer dan € 30 miljoen bedraagt (conform artikel 4, lid 1, s van Verordening (EU) nr. 651/2014), moet de aanvraag voor investeringsaftrek vooraf ter goedkeuring als verenigbare staatssteun worden aangemeld bij de Europese Commissie.

Voor de toepassing van deze bijlage betekenen de termen:

- Bestaande gebouwen: de gebouwen waarvan op het einde van het belastbaar tijdperk waarin de investeringen uit categorie 1 en 3 zijn gedaan sedert meer dan tien jaar is voltooid.
- Bestaande of in gebruik zijnde apparatuur, processen, systemen, en andere installaties: de apparatuur, processen en systemen die op het einde van het belastbaar tijdperk waarin de investeringen uit categorie 2, 4, 5 en 6 zijn gedaan:
 - meer dan vijf jaar in gebruik zijn voor aanpassingen van de installatie om energie te besparen;
 - meer dan tien jaar in gebruik zijn voor vervanging van de installatie met als doel energie-efficiëntie te verbeteren.
- Energiestudie of -audit: Een studie of audit die een berekening maakt van het huidig energieverbruik van een proces of een installatie en het toekomstig energieverbruik na aanpassing of vervanging van de installatie. Voor grote vennootschappen moet de studie of audit ook een berekening bevatten van de interne rentabiliteit (IRR), volgens een sjabloon goedgekeurd door de bevoegde overheden. Het IRR-percentage, inclusief de thematische investeringsaftrek, mag niet hoger zijn dan 13% na belastingen.

Ook energiestudies en -plannen die voortvloeien uit wettelijke verplichtingen of deelname aan een convenant komen in aanmerking.

Groep 1: Beperking van de energieverliezen

Categorie 1: Beperking van de energieverliezen in bestaande gebouwen

Voor zover ze niet door een wettelijke of reglementaire bepaling zijn opgelegd en mits berekening voor de Rd-waarde, lambdawaarden worden bepaald volgens de richtlijnen van NBN B62-002 of ETG (Europese Technische Goedkeuring) of voorkomend op de CE-markering of de bijbehorende DOP (Verklaring van Prestatie) van het product, komen de volgende investeringen in aanmerking:

- a) isoleren van daken die de scheiding vormen tussen een verwarmd vertrek en de buitenlucht, zodanig dat de Rd-waarde van de isolatie minstens $4,0 \text{ m}^2\text{K/W}$ bedraagt, 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) isoleren van buitenmuren en muren die de scheiding vormen tussen een verwarmd vertrek en een niet-verwarmd vertrek, zodanig dat de Rd-waarde van de isolatie minstens $3,0 \text{ m}^2\text{K/W}$ bedraagt in geval van isolatie langs de buitengevel en $2,0 \text{ m}^2\text{K/W}$ bedraagt in geval van isolatie langs de binnenkant, 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;
- c) na-isoleren van de spouwmuur, zodanig dat de dikte van het isolatiemateriaal minstens 5 cm bedraagt, evenals het aanbrengen van de nodige bescherming of van een bekleding om het isolatiemateriaal tegen het binnendringen van stof, lucht of waterdamp te beschermen. Het na-isoleren van spouwmuren die al gedeeltelijk voorzien zijn van spouwmuurisolatie, komt niet in aanmerking.
- d) isoleren van vloeren en/of kelderplafond die de scheiding vormen tussen een verwarmd vertrek en de buitenlucht, zodanig dat de Rd-waarde minstens $2,0 \text{ m}^2\text{K/W}$ bedraagt, 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;
- e) vervangen van buitendeuren en van deuren die de scheiding vormen tussen een verwarmd vertrek en een niet- verwarmd vertrek, met ee, Ud-waarde van maximum $2,0 \text{ W/m}^2\text{K}$, 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;
- f) vervangen van ramen en aanbrengen van hoogrendementsbeglazing met een Ug-waarde van maximaal $1,1 \text{ W/m}^2\text{K}$ of lichtkoepels met een U-waarde van maximaal $1,1 \text{ W/m}^2\text{K} \leq 1,1 \text{ W/m}^2\text{K}$:
 - o De Ug-waarde van het geplaatste glas moet berekend zijn volgens de norm NBN EN 673 in overeenstemming met de CE-markering.
 - o De U-waarde van de koepel moet bepaald zijn volgens de norm NBN EN 873 in overeenstemming met de CE-markering.

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 of in bestaande ovens

In aanmerking komen de volgende investeringen (vermeld in een voorafgaande energiestudie of –audit):

- a) investeringen waarbij isolatiemateriaal is gebruikt volgens de Belgische normen NBN van de reeks B62 of volgens bijzondere Belgische normen of dito technische goedkeuringen.

Categorie 3: Beperking van het ventilatieverlies in bestaande gebouwen

In aanmerking komen de volgende investeringen (vermeld in een voorafgaande energiestudie of –audit):

- a) het aanbrengen van tochtsluizen, tochtgordijnen of automatisch sluitende deuren en poorten tussen de binnen- en buitenzijde van een verwarmd en/of gekoeld gebouw, of tussen een verwarmd en een gekoeld of niet-verwarmd gedeelte van het gebouw;
- b) het plaatsen van automatisch sluitende deuren tussen koel- of diepvrieskamers en de overige delen van het gebouw.

Groep 2: Terugwinnen van energie

Categorie 4: Opvang, terugwinnen en levering aan derden van warmte of -koude

In aanmerking komen de volgende investeringen (vermeld in een voorafgaande energiestudie of –audit) die het mogelijk maken om energie (warmte of koude) op te vangen, zelf te recupereren en/of te leveren aan derden. Dit moet op energie-efficiënte wijze gebeuren, zoals vastgelegd in verordening (EU) 651/2014:

- a) plaatsen van recuperatietoestellen op thermische afvalstromen of uitstoten;
- b) plaatsen van warmtepompen, die geen andere energiebron dan elektriciteit gebruiken, voor de levering van energie (warmte of koude);
- c) plaatsen van warmte- of koude-opvangapparatuur nodig om restenergie (warmte of koude) terug te winnen, met uitzondering van productietoestellen die de teruggewonnen energie (warmte of koude) gebruiken;
- d) plaatsen van geïsoleerde leidingen en circulatiepompen voor het transport van de opgenomen of teruggewonnen energie (warmte of koude);
- e) plaatsen van geïsoleerde opslagvaten die uitsluitend dienen voor het opslaan van de opgenomen of teruggewonnen energie (warmte of koude);
- f) plaatsen van apparatuur voor het opvangen en naverdampen van stoomcondensaat, evenals de installatie van spuikegels voor de afluut van gecondenseerd water;
- g) de verlenging van continu-ovens voor een verdere recuperatie van de in de rookgassen aanwezige warmte, bij gelijkblijvende productiecapaciteit.

Investeringen in warmte-krachtkoppeling zijn uitgesloten.

Categorie 5: Aanwenden van expansie-energie die vrijkomt bij bestaande productieprocessen of bij de ontspanning van vloeistoffen onder druk gebracht voor transport

In aanmerking komen de investeringen (vermeld in een voorafgaande energiestudie of –audit) om bestaande installaties en systemen voor het aanwenden van die expansie-energie aan te passen door het plaatsen van:

- a) tegendrukturbines;
- b) expansieturbines;
- c) generatoren, met inbegrip van snelheidsreductoren, waarin de opgewekte mechanische energie wordt omgezet in elektriciteit.

Groep 3: Aanpassing van apparatuur, installaties en industriële processen

Categorie 6: Apparatuur en industriële productieprocessen

In aanmerking komen, de investeringen (vermeld in een voorafgaande energiestudie of –audit):

- a) investeringen die uitsluitend worden verwezenlijkt met het oog op de vermindering van het energieverbruik van bestaande verbrandings-, verwarmings- en klimatiseringsapparatuur, met name meet- en regelapparatuur (detectoren en sensoren inbegrepen) en de bijhorende software;
- b) vervanging van bestaande klimatiseringsapparatuur door nieuwe, energiezuinigere apparatuur;
- c) aanpassingen of vervangingen van bestaande apparatuur, installaties of industriële processen om het energieverbruik te verminderen;
- d) investeringen in commerciële en industriële koelapparatuur, waaronder:
 - o de implementatie van CO₂- of NH₄-installaties;
 - o de centralisatie van positieve en negatieve koudeproductie;
 - o warmteterugwinning en consumenten-koppeling (VRV-systemen);
 - o regulering en automatisering;
 - o vervanging van koelmeubilair ter voorkoming van energieverlies en/of ter bevordering van energiebesparing.

Investerings in apparatuur die nodig is voor de elektrificatie van processen komen niet in aanmerking binnen deze categorie. Dergelijke investeringen vallen onder categorie 7.

Categorie 7: Elektrificatie van industriële productieprocessen ter vervanging van processen op fossiele brandstoffen

In aanmerking komen, de investeringen (vermeld in een voorafgaande energiestudie of –audit):

- a) de investeringen voor de elektrificatie van industriële processen
- b) de investeringen voor de installatie van warmtepompen, die geen andere energiebron dan elektriciteit gebruiken en specifiek worden ingezet voor industriële processen.

Groep 4: Flexibiliteit

Categorie 8: Tijdelijke opslag van elektrische en thermische energie

In aanmerking komen de investeringen (vermeld in een voorafgaande energiestudie of –audit):

- a) opslagsystemen voor elektrische en/of thermische energie;
- b) de omvormers die nodig zijn voor de opslag en afgifte van energie;
- c) alle meet- en regelapparatuur om de opslag en afgifte van elektrische en/of thermische energie te optimaliseren..

Groep 5: Hernieuwbare energieën

Categorie 9: Productie op basis van hernieuwbare energie

In aanmerking komen de volgende investeringen:

- a) de nodige apparatuur voor de productie van energie (chemisch, mechanisch, thermisch of elektrische) uit hernieuwbare bronnen of fatale gassen;
- b) de elektrotechnische apparatuur voor de aansluiting op het interne elektriciteitsnet, indien nodig.