

Circulaire nr. Ci.RH.331/605.768 (AOIF Nr. 49/2010) dd02.07.2010

Personenbelasting.

Energiebesparende uitgave.

Vermindering voor energiebesparende uitgaven.

Overzichtstabel van de belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven bedoeld in art. 145²⁴, § 1, WIB 92.

Aan alle ambtenaren.

Onderhavige circulaire, opgesteld in samenwerking met de Administratie van fiscale zaken, geeft in bijlage een overzicht in tabelvorm van de belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven bedoeld in art. 145²⁴, § 1, WIB 92, voor de uitgaven gedaan in de jaren 2009 t.e.m. 2013 en dit op basis van de huidige stand van de wetgeving.

Voor de Administrateur-generaal van de fiscaliteit d.d.:
De Directeur,

S. QUINTENS

BIJLAGE: Overzichtstabellen van de in aanmerking komende uitgaven per aanslagjaar in de huidige stand van de wetgeving

Uitgaven 2009

uitgaven voor	bedrag van de vermindering	overdracht naar de drie volgende belastbare tijdperken	omzetting van de belastingvermindering in een terugbetaalbaar belastingkrediet
<ul style="list-style-type: none"> - de vervanging van <i>oude stookketels</i> of voor het <i>onderhoud van een stookketel</i> - de plaatsing van <i>dubbele beglazing</i> - de isolatie van <i>daken, vloeren en muren</i> - de plaatsing van een warmteregeling van CV door <i>thermostatische kranen</i> of <i>kamerthermostaat</i> met tijdsinschakeling - een <i>energie-audit</i> - de plaatsing van andere uitrustingen voor <i>geothermische energieopwekking</i> 	<p>40 % van de in het belastbaar tijdperk gedane uitgaven,</p> <p>met een maximum van 2.770 EUR (1) per belastbaar tijdperk per woning,</p>	<p>enkel voor de vermindering:</p> <ul style="list-style-type: none"> - die verband houdt met uitgaven voor een woning die ten minste 5 jaar in gebruik genomen is bij <u>het begin van de werken en</u> (2) - in de mate dat het maximum-bedrag wordt overschreden - indien het belastbaar tijdperk van uitgaven verbonden is met aanslagjaar 2010 	<p>enkel voor de vermindering die verband houdt met uitgaven voor de isolatie van vloeren, muren en daken (3)</p>
<ul style="list-style-type: none"> - de installatie van systeem van <i>waterverwarming door middel van zonne-energie</i> - de plaatsing van <i>fotovoltaïsche zonnepanelen</i> 	<p>grens te verhogen met 830 EUR (1) voor zover de verhoging uitsluitend betrekking heeft op deze uitgaven</p>		
<p><u>uitgesloten uitgaven</u> <i>beroepsmatige</i> uitgaven, zijnde uitgaven die in aanmerking zijn genomen als beroepskost of die recht geven op investeringsaftrek</p>			<p><u>uitgesloten belastingplichtigen</u> belastingplichtigen die inkomsten verkrijgen die zonder progressievoorbehoud zijn vrijgesteld</p>

- (1) Indien het belastbaar tijdperk waarin de uitgave wordt gedaan verbonden is aan aanslagjaar 2010.
- (2) Het al dan niet in gebruik genomen zijn van de woning sedert tenminste 5 jaar wordt geëvalueerd bij het begin van de werken. Het is dus mogelijk dat een deel van de belastingvermindering voor uitgaven in 2009 in aanmerking komt voor de overdracht en een ander deel niet (uitgaven voor werken begonnen vóór 5 jaar ingebruikname van de woning als woning– uitgaven voor werken begonnen vanaf 5 jaar ingebruikname van de woning als woning).
- (3) De omzetting in een belastingkrediet is ook mogelijk in volgende belastbare tijdperken voor de vermindering die verband houdt met deze uitgaven en die is overgedragen naar de drie volgende belastbare tijdperken. Voor de omzetting van de vermindering voor energiebesparende uitgaven geldt geen inkomstenplafond.

Uitgaven 2010

uitgaven voor		bedrag van de vermindering	overdracht naar de drie volgende belastbare tijdperken	omzetting van de belastingvermindering in een terugbetaalbaar belastingkrediet
werken in een woning die bij het begin van die werken ten minste 5 jaar in gebruik genomen is als woning	werken in een woning die bij het begin van die werken minder dan 5 jaar in gebruik genomen is als woning			
<ul style="list-style-type: none"> - de vervanging van <i>oude stookketels</i> of voor het <i>onderhoud van een stookketel</i> - plaatsing van <i>dubbele beglazing</i> - de isolatie van <i>daken, vloeren en muren</i> - de plaatsing van een warmte-regeling van CV door <i>thermostatische kranen</i> of <i>kamerthermostaat</i> met tijdsinschakeling - een <i>energie-audit</i> 	X	<p>40 % van de in het belastbaar tijdperk gedane uitgaven</p> <p>per belastbaar tijdperk en per woning is de vermindering beperkt tot 2.770 EUR</p>	<p>enkel voor de vermindering:</p> <ul style="list-style-type: none"> - die verband houdt met uitgaven in het belastbaar tijdperk voor een woning die <i>ten minste 5 jaar in gebruik genomen is bij het begin van de werken</i> en (1) - in de mate dat het maximumbedrag wordt overschreden 	<p>voor de vermindering die verband houdt met uitgaven voor</p> <ul style="list-style-type: none"> - de isolatie van <i>vloeren, muren en daken</i>, - de vervanging van oude stookketels of voor het onderhoud van een stookketel - de plaatsing van dubbele beglazing - de plaatsing van een warmte-regeling van CV door thermostatische kranen of kamerthermostaat met tijdsinschakeling - een energie-audit <p>(2)</p>
<ul style="list-style-type: none"> - de plaatsing van andere uitrustingen voor <i>geothermische energieopwekking</i> - de installatie van systeem van <i>waterverwarming door middel van zonne-energie</i> - de plaatsing van <i>fotovoltaïsche zonnepanelen</i> 	X			<p>grens te verhogen met 830 EUR voor zover de verhoging uitsluitend betrekking heeft op deze uitgaven</p>
<p><u>uitgesloten uitgaven</u> <i>beroepsmatige</i> uitgaven, zijnde uitgaven die in aanmerking zijn genomen als beroepskost of die recht geven op investeringsaftrek</p>		<p><u>Opgelet:</u> De maximumbedragen gelden voor de vermindering voor de uitgaven van het belastbaar tijdperk zelf en de vermindering die is overgedragen van het vorig belastbaar tijdperk <i>samen</i>.</p>		<p><u>uitgesloten belastingplichtigen</u> belastingplichtigen die inkomsten verkrijgen die zonder progressievoorbehoud zijn vrijgesteld</p>

(1) Het al dan niet in gebruik genomen zijn van de woning sedert tenminste 5 jaar wordt geëvalueerd bij het begin van de werken. Het is dus mogelijk dat een deel van de belastingvermindering voor uitgaven in 2010 in aanmerking komt voor de overdracht en een ander deel niet (uitgaven voor werken begonnen vóór 5 jaar ingebruikname van de woning als woning – uitgaven voor werken begonnen vanaf 5 jaar ingebruikname van de woning als woning).

(2) De omzetting in een belastingkrediet is ook mogelijk in volgende belastbare tijdperken voor de vermindering die verband houdt met deze uitgaven en die is overgedragen naar de drie volgende belastbare tijdperken. Voor de omzetting van de vermindering voor energiebesparende uitgaven geldt geen inkomstenplafond.

Uitgaven 2011

uitgaven voor		bedrag van de vermindering	overdracht naar de drie volgende belastbare tijdperken	omzetting van de belastingvermindering in een terugbetaalbaar belastingkrediet	
werken in een woning die bij het begin van die werken ten minste 5 jaar in gebruik genomen is als woning	werken in een woning die bij het begin van die werken minder dan 5 jaar in gebruik genomen is als woning				
<ul style="list-style-type: none"> - de vervanging van <i>oude stookketels</i> of voor het <i>onderhoud van een stookketel</i> - plaatsing van <i>dubbele beglazing</i> - de isolatie van daken - de plaatsing van een warmteregeling van CV door <i>thermostatische kranen</i> of <i>kamerthermostaat</i> met tijdsinschakeling - een <i>energie-audit</i> 	X	<p>40 % van de in het belastbaar tijdperk gedane uitgaven</p> <p>per belastbaar tijdperk en per woning is de vermindering beperkt tot 2.000 EUR (te indexeren)</p>	<p>enkel voor de vermindering:</p> <ul style="list-style-type: none"> - die verband houdt met uitgaven in het belastbaar tijdperk voor een woning die ten minste 5 jaar in gebruik genomen is bij het begin van de werken en (1) - in de mate dat het maximumbedrag wordt overschreden 	<p>voor de vermindering die verband houdt met uitgaven voor</p> <ul style="list-style-type: none"> - de isolatie van daken (2) - de vervanging van <i>oude stookketels</i> of voor het <i>onderhoud van een stookketel</i> - de plaatsing van <i>dubbele beglazing</i> - de plaatsing van een warmteregeling van CV door <i>thermostatische kranen</i> of <i>kamerthermostaat</i> met tijdsinschakeling - een <i>energie-audit</i> (3) 	
<ul style="list-style-type: none"> - de plaatsing van andere uitrustingen voor <i>geothermische energieopwekking</i> - de installatie van systeem van <i>waterverwarming door middel van zonne-energie</i> 	X			<p>grens te verhogen met 600 EUR (te indexeren) voor zover de verhoging uitsluitend betrekking heeft op uitgaven voor PV panelen (4) (5)</p>	<p>uitgesloten belastingplichtigen</p>
<ul style="list-style-type: none"> - de plaatsing van <i>fotovoltaïsche zonnepanelen (PV panelen)</i> 	X				
		<p>Opgelet:</p> <p>De maximumbedragen gelden voor de vermindering voor de uitgaven van het belastbaar tijdperk zelf en de vermindering die is overgedragen van de vorige belastbare tijdperken <i>samen</i>.</p>			

- (1) Het al dan niet in gebruik genomen zijn van de woning sedert tenminste 5 jaar wordt geëvalueerd bij het begin van de werken. Het is dus mogelijk dat een deel van de belastingvermindering voor uitgaven in 2011 in aanmerking komt voor de overdracht en een ander deel niet (uitgaven voor werken begonnen vanaf 5 jaar ingebruikname van de woning als woning– uitgaven voor werken begonnen vóór 5 jaar ingebruikname van de woning als woning).
- (2) De uitgaven die vanaf 1.1.2011 zijn betaald voor de isolatie van vloeren en muren geven geen recht meer op een belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven en bijgevolg evenmin op een belastingkrediet. Het overdraagbare overschot van de belastingverminderingen inzake dergelijke uitgaven betaald tijdens vorige jaren (2009 en 2010) kan wel recht geven op een belastingkrediet.

- (3) De omzetting in een belastingkrediet is ook mogelijk in volgende belastbare tijdperken voor de vermindering die verband houdt met deze uitgaven en die is overgedragen naar de drie volgende belastbare tijdperken. Voor de omzetting van de vermindering voor energiebesparende uitgaven geldt geen inkomstenplafond.
- (4) Indien het belastbaar tijdperk waarin de vermindering wordt aangerekend verbonden is met **aanslagjaar 2012**.
- (5) De uitsluiting van de uitgaven voor "zonneboilers"/thermische zonnepanelen van de verhoging geldt vanaf aanslagjaar 2012 ook voor de vermindering die verband houden met uitgaven in een vorige belastbaar tijdperk die via het mechanisme van de overdracht in een belastbaar tijdperk verbonden met aanslagjaar 2012 en later wordt aangerekend.

Uitgaven 2012

uitgaven voor		bedrag van de vermindering	overdracht naar de drie volgende belastbare tijdperken	omzetting van de belastingvermindering in een terugbetaalbaar belastingkrediet
werken in een woning die bij het begin van die werken ten minste 5 jaar in gebruik genomen is als woning	werken in een woning die bij het begin van die werken minder dan 5 jaar in gebruik genomen is als woning			
<ul style="list-style-type: none"> - de vervanging van <i>oude stookketels</i> of voor het <i>onderhoud van een stookketel</i> - plaatsing van <i>dubbele beglazing</i> - de isolatie van <i>daken</i> - de plaatsing van een warmteregeling van CV door <i>thermostatische kranen</i> of <i>kamerthermostaat</i> met tijdsinschakeling - een <i>energie-audit</i> 	X	<p>40 % van de in het belastbaar tijdperk gedane uitgaven</p> <p>per belastbaar tijdperk en per woning is de vermindering beperkt tot 2.000 EUR (te indexeren)</p>	<p>enkel voor de vermindering:</p> <ul style="list-style-type: none"> - die verband houdt met uitgaven in het belastbaar tijdperk voor een woning die ten minste 5 jaar in gebruik genomen is bij het begin van de werken en (1) - in de mate dat het maximumbedrag wordt overschreden 	<p>voor de vermindering die verband houdt met uitgaven voor</p> <ul style="list-style-type: none"> - de isolatie van <i>daken</i> (2) - de vervanging van <i>oude stookketels</i> of voor het <i>onderhoud van een stookketel</i> - de plaatsing van <i>dubbele beglazing</i> - de plaatsing van een warmteregeling van CV door <i>thermostatische kranen</i> of <i>kamerthermostaat</i> met tijdsinschakeling - een <i>energie-audit</i> (3)
<ul style="list-style-type: none"> - de plaatsing van andere uitrustingen voor <i>geothermische energieopwekking</i> - de installatie van systeem van <i>waterverwarming door middel van zonne-energie</i> 	X			
<ul style="list-style-type: none"> - de plaatsing van <i>fotovoltaïsche zonnepanelen (PV panelen)</i> 	X			
<p><u>uitgesloten uitgaven</u> <i>beroepsmatige</i> uitgaven, zijnde uitgaven die in aanmerking zijn genomen als beroepskost of die recht geven op investeringsaftrek</p>		<p><u>Opgelet:</u> De maximumbedragen gelden voor de vermindering voor de uitgaven van het belastbaar tijdperk zelf en de vermindering die is overgedragen van de vorige belastbare tijdperken <i>samen</i>.</p>	<p><u>uitgesloten belastingplichtigen</u> belastingplichtigen die inkomsten verkrijgen die zonder progressievoorbehoud zijn vrijgesteld</p>	

- (1) Het al dan niet in gebruik genomen zijn van de woning sedert tenminste 5 jaar wordt geëvalueerd bij het begin van de werken. Het is dus mogelijk dat een deel van de belastingvermindering voor uitgaven in 2012 in aanmerking komt voor de overdracht en een ander deel niet (uitgaven voor werken begonnen vóór 5 jaar ingebruikname van de woning als woning– uitgaven voor werken begonnen vanaf 5 jaar ingebruikname van de woning als woning).
- (2) De uitgaven die vanaf 1.1.2011 zijn betaald voor de isolatie van vloeren en muren geven geen recht meer op een belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven en bijgevolg evenmin op een belastingkrediet. Het overdraagbare overschot van de belastingverminderingen inzake dergelijke uitgaven betaald tijdens de jaren 2009 en 2010 kan wel recht geven op een belastingkrediet.
- (3) De omzetting in een belastingkrediet is ook mogelijk in volgende belastbare tijdperken voor de vermindering die verband houdt met deze uitgaven en die is overgedragen naar de drie volgende belastbare tijdperken. Voor de omzetting van de vermindering voor energiebesparende uitgaven geldt geen inkomstenplafond.

Uitgaven 2013

uitgaven voor		bedrag van de vermindering	overdracht naar de drie volgende belastbare tijdperken	omzetting van de belastingvermindering in een terugbetaalbaar belastingkrediet (2)
werken in een woning die bij het begin van die werken ten minste 5 jaar in gebruik genomen is als woning	werken in een woning die bij het begin van die werken minder dan 5 jaar in gebruik genomen is als woning			
<ul style="list-style-type: none"> - de vervanging van <i>oude stookketels</i> of voor het <i>onderhoud van een stookketel</i> - plaatsing van <i>dubbele beglazing</i> - de isolatie van <i>daken</i> - de plaatsing van een warmteregeling van CV door <i>thermostatische kranen</i> of <i>kamerthermostaat</i> met tijdsinschakeling - een <i>energie-audit</i> 	X	<p>40 % van de in het belastbaar tijdperk gedane uitgaven</p> <p>per belastbaar tijdperk en per woning is de vermindering beperkt tot 2.000 EUR (te indexeren)</p>	<p>enkel voor de vermindering:</p> <ul style="list-style-type: none"> - die verband houdt met uitgaven in het belastbaar tijdperk voor een woning die reeds <i>meer dan 5 jaar in gebruik genomen</i> is bij het begin van de werken <i>en</i> (1) - in de mate dat het maximumbedrag wordt overschreden 	X
<ul style="list-style-type: none"> - de plaatsing van andere uitrustingen voor <i>geothermische energieopwekking</i> - de installatie van systeem van <i>waterverwarming door middel van zonne-energie</i> 	X			
<ul style="list-style-type: none"> - de plaatsing van <i>fotovoltaïsche zonnepanelen (PV panelen)</i> 	<p>grens te verhogen met 600 EUR (te indexeren) voor zover de verhoging uitsluitend betrekking heeft op uitgaven voor <i>PV panelen</i></p>			
<p><u>uitgesloten uitgaven</u> <i>beroepsmatige</i> uitgaven, zijnde uitgaven die in aanmerking zijn genomen als beroepskost of die recht geven op investeringsaftrek</p>		<p><u>Opgelet:</u> De maximumbedragen gelden voor de vermindering voor de uitgaven van het belastbaar tijdperk zelf en de vermindering die is overgedragen van de vorige belastbare tijdperken <i>samen</i>.</p>		

- (1) Het al dan niet in gebruik genomen zijn van de woning sedert tenminste 5 jaar wordt geëvalueerd bij het begin van de werken. Het is dus mogelijk dat een deel van de belastingvermindering voor uitgaven in 2013 in aanmerking komt voor de overdracht en een ander deel niet (uitgaven voor werken begonnen vóór 5 jaar ingebruikname van de woning als woning – uitgaven voor werken begonnen vanaf 5 jaar ingebruikname van de woning als woning).
- (2) De omzetting in een belastingkrediet is niet meer van toepassing op de energiebesparende uitgaven die vanaf 1.1.2013 zijn betaald. Het kan wel nog worden toegepast op het overschot van de belastingverminderingen die verband houden met de in de jaren 2010, 2011 en 2012 betaalde energiebesparende uitgaven en dat naar de drie volgende belastbare tijdperken (tot 2013, 2014 respectievelijk 2015) kan worden overgedragen.