

TOELICHTING 274 APT - 8

U vindt de wettelijke bepalingen en FAQ over deze steunmaatregel “vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing in het kader van investeringen verricht in een inrichting gelegen in een steunzone” in de fiscale gegevensbank fisconetplus van de FOD Financiën (www.fisconetplus.be).

Bedoeld artikel:

Art. 275⁸, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Voorafgaande opmerkingen

Gebruikte afkortingen

VTE = voltijdse equivalenten

W = werknemer

U = uitzendkracht

Wie moet deze opgave invullen?

De werkgever die:

- niet per kalenderjaar boekhoudt;
- tijdens het belastbaar tijdperk waarmee het aanslagjaar 2015 verbonden is één of meerdere nieuwe arbeidsplaatsen heeft gecreëerd ten gevolge van een vanaf 01.05.2015 gedane investering in een inrichting gelegen in een steunzone;
- voor de start van de investering het formulier inzake de toepassing van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing in het kader van investeringen verricht in een inrichting gelegen in een steunzone (274 SZ), bij het bevoegde documentatiecentrum bedrijfsvoorheffing heeft ingediend;
- voor het kalenderjaar 2015 aanspraak heeft gemaakt op de steunmaatregel “vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing in het kader van investeringen verricht in een inrichting gelegen in een steunzone” door middel van het indienen van een tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing met vermelding van de code 81 in het vak ‘aard inkomen’;
- voldoet aan de voorwaarden om als ‘kleine en middelgrote onderneming’ te worden aangemerkt in de zin van de Europese staatsteunregels (voor meer uitleg: zie FAQ in fisconetplus)

is verplicht om bij zijn aangifte in de inkomstenbelasting die betrekking heeft op aanslagjaar 2018, zijnde het derde aanslagjaar volgend op het aanslagjaar verbonden aan het belastbaar tijdperk binnen hetwelk de door de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaatsen zijn ingevuld, deze opgave te voegen.

In deze opgave toont de werkgever aan dat de nieuwe arbeidsplaatsen die in aanslagjaar 2015 werden gecreëerd ten gevolge van een vanaf 01.05.2015 verrichte investering, gedurende ten minste drie jaar behouden zijn gebleven.

I. ALGEMEEN

De steunmaatregel “vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing in het kader van investeringen verricht in een inrichting gelegen in een steunzone” bedraagt 25 % van de bedrijfsvoorheffing die betrekking heeft op de in aanmerking komende bezoldigingen. Dit zijn de bezoldigingen die worden betaald of toegekend aan een werknemer die tewerkgesteld wordt op een nieuwe arbeidsplaats die werd gecreëerd naar aanleiding van een bepaalde investering in een inrichting gelegen in een steunzone.

De vrijstelling van doorstorting wordt definitief toegestaan nadat de werkgever die voldoet aan de voorwaarden om als 'kleine en middelgrote onderneming' te worden aangemerkt in de zin van de Europese staatsteunregels in een bijlage aan zijn aangifte in de inkomstenbelasting die betrekking heeft op het derde aanslagjaar volgend op het aanslagjaar verbonden aan het belastbaar tijdperk binnen hetwelk de door de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaatsen zijn ingevuld, aantoonst dat deze nieuwe arbeidsplaatsen gedurende ten minste drie jaar behouden zijn gebleven en gedurende deze periode hebben voldaan aan de hieronder opgesomde voorwaarden:

- De steunmaatregel geldt t.a.v. de bezoldigingen die betrekking hebben op een ten gevolge van de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats die voor het verstrijken van de 36ste maand die volgt op de dag waarop de werkzaamheden werden voltooid, wordt ingevuld.
- Een arbeidsplaats wordt als nieuw beschouwd indien de arbeidsplaats in de betrokken inrichting het totaal aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten doet verhogen ten opzichte van het gemiddelde aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten over de twaalf maanden voorafgaand aan de voltooiing van de investering, vermeerderd met de andere door de investering reeds gecreëerde nieuwe arbeidsplaatsen uitgedrukt in voltijdse equivalenten. Indien de investering de vorm aanneemt van een overname worden alle arbeidsplaatsen als nieuw aangemerkt.

Indien de werkgever niet heeft aangetoond dat de nieuw gecreëerde arbeidsplaats gedurende de voorgeschreven termijn behouden is gebleven, wordt de bedrijfsvoorheffing die werd vrijgesteld van doorstorting, ten laatste aangemerkt als verschuldigde bedrijfsvoorheffing van de maand binnen dewelke de hierboven beschreven minimale behoudstermijn van drie jaar is verstreken.

Voordat deze termijn van 36 maanden is verstreken, kan de werkgever nog afzien van de verplichting om aan te tonen dat één of meerdere arbeidsplaatsen gedurende deze voorgeschreven termijn behouden zijn gebleven bijvoorbeeld wanneer arbeidsplaatsen definitief werden geschrapt. Hiertoe dient hij een afzonderlijke aangifte in de bedrijfsvoorheffing in (voor meer info: zie II. Toelichting bij de vakken, Bijlage 2).

II. TOELICHTING BIJ DE VAKKEN

Vak "omschrijving van de investering"

Omschrijf in dit vak de investering. Dit vak vindt u ook terug op het formulier inzake de toepassing van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing in het kader van investeringen verricht in een inrichting gelegen in een steunzone dat u heeft ingediend voor de aanvang van de investering (274 SZ).

Vak "adres van de inrichting waar de investering plaatsvond"

Vermeld in dit vak het adres van de inrichting gelegen in de steunzone waar de investering plaatsvond.

Vak "datum van indiening van het formulier inzake de toepassing van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing in het kader van investeringen verricht in een inrichting gelegen in een steunzone, voor de hierboven vermelde investering"

Vul in dit vak de datum in waarop u het formulier heeft ingediend bij het bevoegde documentatiecentrum bedrijfsvoorheffing.

Vak "datum van aanvang van de investering in die inrichting"

Vul in dit vak de datum in waarop de investering is aangevangen. Dit vak vindt u ook terug op het formulier inzake de toepassing van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing in het kader van investeringen verricht in een inrichting gelegen in een steunzone (274 SZ).

Vak “datum van voltooiing van de investering in die inrichting”

Vul in dit vak de datum in waarop de investering effectief werd voltooid.

Vak “tabel van de gemiddelde tewerkstelling in de inrichting waar de investering plaatsvond”

Vermeld in dit vak het gemiddeld aantal werknemers en uitzendkrachten in de inrichting waar de investering plaatsvond, uitgedrukt in voltijdse equivalenten en dit:

- tijdens de 12 maanden voorafgaand aan de voltooiing van de investering
- tijdens het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2015
- tijdens het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2016
- tijdens het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2017
- tijdens het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2018.

Het aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten is gelijk aan het arbeidsvolume teruggebracht tot voltijds tewerkgestelde equivalenten, te berekenen voor de deeltijdse werknemers en uitzendkrachten op basis van het conventioneel aantal te presteren uren, gerelateerd ten opzichte van de normale arbeidsduur van een vergelijkbare voltijdse werknemer.

Het gemiddeld aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten tijdens de 12 maanden voorafgaand aan de voltooiing van de investering, is gelijk aan het gemiddelde van het aantal werknemers en uitzendkrachten per einde van elke maand over de twaalf maanden voorafgaand aan de investering, uitgedrukt in voltijdse equivalenten.

Het gemiddeld aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten tijdens een belastbaar tijdperk, is gelijk aan het gemiddelde van het aantal werknemers en uitzendkrachten per einde van elke maand tijdens dit belastbaar tijdperk, uitgedrukt in voltijdse equivalenten.

Vak “aantal ten gevolge van de hierboven vermelde investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaatsen in de inrichting waar de investering plaatsvond, die voor het eerst werden ingevuld in het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2015”

Een arbeidsplaats wordt als nieuw beschouwd indien de arbeidsplaats in de betrokken inrichting het totaal aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten doet verhogen ten opzichte van het gemiddelde aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten over de twaalf maanden voorafgaand aan de voltooiing van de investering, vermeerderd met de andere door de investering reeds gecreëerde nieuwe arbeidsplaatsen uitgedrukt in voltijdse equivalenten.

Indien de investering de vorm aannam van een overname, worden alle arbeidsplaatsen als nieuw aangemerkt.

Vermeld in dit vak het aantal ten gevolge van de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaatsen in de inrichting waar de investering plaatsvond, die voor het eerst werden ingevuld in het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2015.

Vul voor elk van deze nieuw gecreëerde arbeidsplaatsen de tabel in bijlage 1 in.

Bijlage 1: “Tabel: Vul onderstaande gegevens in voor de ten gevolge van de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaatsen in de inrichting waar de investering plaatsvond, die voor het eerst werden ingevuld in het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2015”

Beschrijf iedere ten gevolge van de investering gecreëerde nieuwe **arbeidsplaats** in de inrichting waar de investering plaatsvond die voor het eerst werd ingevuld in het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2015 en toon voor deze arbeidsplaats het verband met de investering aan.

Vul per ten gevolge van de investering gecreëerde nieuwe **arbeidsplaats** in de inrichting waar de investering plaatsvond die voor het eerst werd ingevuld in het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2015, en **per werknemer/uitzendkracht** die deze arbeidsplaats heeft ingevuld of invult, **volgende gegevens in:**

- Vanaf: begindatum van tewerkstelling van die werknemer/uitzendkracht op de nieuw gecreëerde arbeidsplaats. Dit is de datum van effectieve invulling door deze werknemer/uitzendkracht van deze arbeidsplaats;
- Tot: eventuele einddatum van tewerkstelling van die werknemer/uitzendkracht op de nieuw gecreëerde arbeidsplaats;
- Identiteit: identiteit van die werknemer/uitzendkracht (familie- en voornaam). Indien de arbeidsplaats behouden is gebleven, maar gedurende een periode niet is ingevuld, vermeld dan 'zie bijlage 2' en vul bijlage 2 in;
- Nationaal nummer: nationaal nummer van die werknemer/uitzendkracht;
- Aard: aard van de tewerkstelling, werknemer (W) of uitzendkracht (U);
- %: tewerkstellingspercentage van die werknemer/uitzendkracht op de nieuw gecreëerde arbeidsplaats;
- Taakbeschrijving/Functie: taakbeschrijving/functie van die werknemer/uitzendkracht en eventuele opmerkingen.

Voor iedere werknemer/uitzendkracht die deze arbeidsplaats heeft ingevuld, inclusief de vervangers, moet u de tabel in bijlage 1 invullen.

Hieronder gaat een voorbeeld. Onderneming X heeft een investering verricht in een inrichting gelegen in een steunzone en heeft in 2015 5 nieuwe arbeidsplaatsen gecreëerd:

Arbeidsplaats en haar invulling	Vanaf	Tot	Identiteit (indien de arbeidsplaats niet wordt ingevuld maar wel behouden blijft, vul dan bijlage 2 in)	Nationaal nummer	Aard (W/U)	%	Taakbeschrijving/Functie Opmerkingen
Arbeidsplaats 1 Beschrijving van arbeidsplaats: ... Verband tussen arbeidsplaats en investering: ...							
Invulling 1.1.	01/08/2015	30/11/2015	Janssens Bart	9305xxxxxxx	W	100 %	...
Invulling 1.2.	01/12/2015		Vermeulen Jan	8806xxxxxxx	W	100 %	...
Arbeidsplaats 2 Beschrijving van arbeidsplaats: ... Verband tussen arbeidsplaats en investering: ...							
Invulling 2.1.	01/08/2015		Achtergael Ben	8701xxxxxxx	W	50 %	...
Invulling 2.2.	01/08/2015	31/07/2017	Vermalen Els	9006xxxxxxx	W	50 %	...
Invulling 2.3.	01/08/2017		Aelvoet Kris	8412xxxxxxx	W	50 %	...
Arbeidsplaats 3 Beschrijving van arbeidsplaats: ... Verband tussen arbeidsplaats en investering: ...							
Invulling 3.1.	01/09/2015		Michiels An	7911xxxxxxx	W	100 %	...
Arbeidsplaats 4 Beschrijving van arbeidsplaats: ... Verband tussen arbeidsplaats en investering: ...							
Invulling 4.1.	01/09/2015	31/05/2016	Smedt Griet	8206xxxxxxx	W	100 %	...
	01/06/2016	30/09/2016	Zie bijlage 2		W		...
Invulling 4.2.	01/10/2016		Vanachter Gert	7710xxxxxxx	W	100 %	...
Arbeidsplaats 5 Beschrijving van arbeidsplaats: ... Verband tussen arbeidsplaats en investering: ...							
Invulling 5.1	01/10/2015	31/01/2018	Demeulenaere Jean	6805xxxxxxx	W	100 %	...
	01/02/2018		Zie bijlage 2				...

Bijlage 2: “Vul onderstaande gegevens in in het geval een arbeidsplaats niet gedurende de minimale tewerkstellingstermijn van drie jaar ingevuld is gebleven”

Vul het nummer van de arbeidsplaats in die niet gedurende de minimale tewerkstellingstermijn van drie jaar ingevuld is gebleven, en motiveer waarom deze arbeidsplaats toch als behouden wordt beschouwd.

Indien in de loop van de minimale tewerkstellingsperiode het arbeidscontract wordt verbroken, heeft deze verbreking niet noodzakelijk tot gevolg dat de arbeidsplaats niet behouden is gebleven. In dergelijk geval toont u aan dat u de bedoeling had om deze arbeidsplaats terug in te vullen door onder meer de oorzaak van de onderbreking van het arbeidscontract, de termijn van de onderbreking en het gezochte profiel dat vereist is om de arbeidsplaats in te vullen, te vermelden en de concrete inspanningen die u gedaan heeft om deze arbeidsplaats terug in te vullen, op te sommen.

Een arbeidsplaats wordt in elk geval geacht behouden te zijn indien deze gedurende de voorgeschreven termijn ononderbroken werd ingevuld door een arbeidsovereenkomst. Een schorsing van deze overeenkomst omwille van ziekte, loopbaanonderbreking of technische werkloosheid heeft geen onderbreking van de invulling van de arbeidsplaats tot gevolg.

Opgelet:

Wanneer de nieuw gecreëerde arbeidsplaats niet gedurende de minimale tewerkstellingstermijn van drie jaar behouden is gebleven, dan wordt de niet-doorgestorte bedrijfsvoorheffing aangemerkt als verschuldigde bedrijfsvoorheffing van de maand binnen dewelke deze minimale tewerkstellingstermijn van drie jaar is verstreken.

U dient dan een 'corrigerende' aangifte in:

- In de rubriek 'belastbare inkomsten' komen de belastbare bezoldigingen die werden uitbetaald ten gevolge van de door de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats en die niet meer in aanmerking komen voor de vrijstellingsmaatregel.
- In de rubriek 'verschuldigde BV' komt een positief bedrag, gelijk aan 25 % van de bedrijfsvoorheffing die betrekking heeft op de hierboven vermelde belastbare bezoldigingen.
- De te gebruiken code in de rubriek 'aard inkomen' is 80 steunzone.

U mag dergelijke corrigerende aangifte al indienen vanaf het ogenblik dat u vaststelt dat de arbeidsplaats niet gedurende 3 jaar behouden zal zijn.