

TOELICHTING – 275 COV

(De wettelijke bepalingen zijn beschikbaar op de website van de FOD Financiën www.fisconetplus.be)

Bedoelde artikelen:

Art. 194septies/1, 185, § 5 en 219ter, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Voorafgaande opmerkingen

Overeenkomstig art. 194septies/1, § 1, WIB 92, kan een vennootschap voor het aj. 2019 of 2020 dat verband houdt met een boekjaar dat afgesloten werd tussen 13.03.2019 tot 31.07.2020, aanspraak maken op de tijdelijke vrijstelling van de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners vennootschappen van het geheel of een deel van het resultaat van het belastbare tijdperk vanwege eventuele verliezen die worden geleden in de loop van het volgende belastbare tijdperk dat verbonden is naar gelang het geval met het aj. 2020 of 2021, ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie.

Deze opgave is bestemd voor de vaststelling en de opvolging van de tijdelijk vrijgestelde reserve.

Deze tijdelijk vrijgestelde reserve mag voor slechts één belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de periode van 13.03.2019 tot 31.07.2020 worden gevormd.

Voor het aj. waarvoor aanspraak wordt gemaakt op de vrijstelling moet de vennootschap het corresponderende vakje bij het begin van het formulier aanvinken en de vakken 'Vaststelling van de tijdelijk vrijgestelde reserve' en 'Detail van de rubrieken van het vak 'Belastbare gereserveerde winst' die werden verlaagd bij de vorming of verhoogd bij de terugname van de vrijgestelde reserve' invullen.

Voor het aj. waarin de vrijgestelde reserve wordt gere-integreerd in de belastbare gereserveerde winst moet de vennootschap het corresponderende vakje bij het begin van het formulier aanvinken en de vakken 'Detail van de rubrieken van het vak 'Belastbare gereserveerde winst' die werden verlaagd bij de vorming of verhoogd bij de terugname van de vrijgestelde reserve' en 'Gegevens met betrekking tot de re-integratie van de vrijgestelde reserve in de belastbare gereserveerde winst' invullen.

Gebruikte afkortingen

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
BNI/ven.	belasting van niet-inwoners vennootschappen
KB/WIB 92	(van het) koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
VenB	vennootschapsbelasting
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

TOELICHTINGEN

VAK – Vaststelling van de tijdelijk vrijgestelde reserve

Overeenkomstig art. 194septies/1, § 2, WIB 92, is de vrijgestelde reserve ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie onderworpen aan een relatieve beperking in functie van het resultaat van het belastbaar tijdperk en aan een absolute beperking ten bedrage van 20.000.000 euro.

De 'Relatieve beperking in functie van het resultaat van het belastbaar tijdperk' wordt bepaald door het verschil tussen enerzijds, het bedrag van het resultaat van het belastbaar tijdperk, in casu de som van de belastbare gereserveerde winst, de verworpen uitgaven en de uitgekeerde dividenden, vóór de vorming van de betrokken vrijgestelde reserve (regel 'Resultaat van het belastbaar tijdperk vóór de vorming van de vrijgestelde reserve') en anderzijds, de in de art. 202 tot 205/1 en 543, WIB 92, bedoelde, aftrekbare inkomsten die in de loop van het belastbaar tijdperk werden verkregen (regels 'Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten die in de loop van het belastbaar tijdperk verkregen zijn', 'Aftrek voor octrooi-inkomsten met

betrekking tot inkomsten die in de loop van het belastbaar tijdperk verkregen zijn' en 'Aftrek voor innovatie-inkomsten met betrekking tot inkomsten die in de loop van het belastbaar tijdperk verkregen zijn').

Het bedrag van de tijdelijk vrijgestelde reserve moet worden vermeld op de regel 'Reserve ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie'. Dit bedrag moet worden beperkt tot het bedrag dat is opgenomen op de regel 'Relatieve beperking in functie van het resultaat van het belastbaar tijdperk' en tot 20.000.000 euro.

VAK – Detail van de rubrieken van het vak 'Belastbare gereserveerde winst' die werden verlaagd bij de vorming of verhoogd bij de terugname van de vrijgestelde reserve

Voor het aj. waarvoor aanspraak wordt gemaakt op de vrijstelling, moeten hier worden vermeld, de rubrieken van het vak 'Belastbare gereserveerde winst' van de aangifte in de VenB of de BNI/ven. die worden verlaagd met het oog op de vorming van de vrijgestelde reserve, evenals het bedrag van deze verlagingen.

Voor het aj. waarin de vrijgestelde reserve wordt gere-integreerd in de belastbare gereserveerde winst, moeten hier worden vermeld, de rubrieken van het vak 'Belastbare gereserveerde winst' van de aangifte in de VenB of de BNI/ven. die worden verhoogd als gevolg van de terugname van de vrijgestelde reserve, evenals het bedrag van deze verhogingen.

Het totaal van de verhogingen of verlagingen van de reserves, naargelang het geval, moet steeds overeenstemmen met het bedrag van de vrijgestelde reserve die wordt vermeld op de regel 'Reserve ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie' van de vakken 'Vaststelling van de tijdelijk vrijgestelde reserve' en 'Gegevens met betrekking tot de re-integratie van de vrijgestelde reserve in de belastbare gereserveerde winst', naargelang het geval.

VAK – Gegevens met betrekking tot de re-integratie van de vrijgestelde reserve in de belastbare gereserveerde winst

Deze tijdelijke vrijstellingsregeling heeft als doel om de overeenkomstig art. 194septies/1, WIB 92, tijdelijk vrijgestelde reserve zo nauw mogelijk te laten aansluiten met het werkelijk geleden verlies, met een tolerantie van 10 %. Bij de re-integratie van de vrijgestelde reserve in de belastbare gereserveerde winst wordt het eventuele verschil onderworpen aan de in art. 219ter, WIB 92, vermelde afzonderlijke aanslag.

Het "Gecorrigeerd" resultaat van het belastbaar tijdperk' stemt overeen met de in art. 219ter, § 2, tweede lid, WIB 92, omschreven winst. Dit wordt bekomen door het verschil te maken tussen enerzijds, het bedrag van het resultaat van het belastbaar tijdperk, in casu de som van de belastbare gereserveerde winst, de verworpen uitgaven en de uitgekeerde dividenden (regel 'Resultaat van het belastbaar tijdperk') en anderzijds, de in de art. 202 tot 205/1 en 543, WIB 92, bedoelde, aftrekbare inkomsten die in de loop van het belastbaar tijdperk werden verkregen (regels 'Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten die in de loop van het belastbaar tijdperk verkregen zijn', 'Aftrek voor octrooi-inkomsten met betrekking tot inkomsten die in de loop van het belastbaar tijdperk verkregen zijn' en 'Aftrek voor innovatie-inkomsten met betrekking tot inkomsten die in de loop van het belastbaar tijdperk verkregen zijn').

Op de regel 'Reserve ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie' moet worden vermeld, het bedrag van de tijdens het vorige belastbaar tijdperk tijdelijk vrijgestelde reserve die wordt gere-integreerd in de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk.

Op de regel 'Reserve ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie' moet de in art. 185, § 5, WIB 92, omschreven verhoging van de belastbare grondslag worden vermeld. Dit bedrag stemt overeen met datgene dat wordt vermeld op de gelijknamige regel (code 1266) van het vak 'Verworpen uitgaven' van de aangifte in de VenB of BNI/ven.

Het 'Fiscaal verlies vóór de re-integratie van de vrijgestelde reserve in de belastbare gereserveerde winst' stemt overeen met het in art. 219ter, § 2, eerste lid, WIB 92, omschreven verlies dat zou zijn geleden zonder de re-integratie van de vrijgestelde reserve in de

belastbare gereserveerde winst. Dit bedrag stemt overeen met het verschil tussen enerzijds, de *'Reserve ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie'* verhoogd met de *'Verhoging van de belastbare grondslag ter neutralisering van de daling van het gewoon tarief ingeval in het vorige belastbaar tijdperk een reserve werd vrijgesteld ten gevolge van de COVID-19-pandemie en anderzijds, het "Gecorrigeerd" resultaat van het belastbaar tijdperk'.*

UITSLUITINGEN

Deze vrijstelling is niet van toepassing op de vennootschappen die tijdens de periode van 12.03.2020 tot en met de dag van de indiening van de aangifte verbonden met het aj. 2021 een inkoop van eigen aandelen of een toekenning of uitkering van dividenden als bedoeld in art. 18, WIB 92, met inbegrip van de uitkering van liquidatiereserves als bedoeld in de art. 184quater en 541, WIB 92, of een kapitaalvermindering met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in art. 537, WIB 92, of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen hebben verricht.

Deze regeling is ook niet van toepassing voor de vennootschappen die tijdens het belastbaar tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar waarin aanspraak wordt gemaakt op deze vrijstelling, in het toepassingsgebied van één van de volgende bepalingen zijn opgenomen:

1° beleggingsvennootschappen bedoeld in de art. 15 en 271/10 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, de beleggingsvennootschappen bedoeld in de art. 190, 195, 285, 288 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, de gereguleerde vastgoedvennootschappen, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in art. 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

2° de coöperatieve participatievennootschappen, in toepassing van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en tot instelling van een winstpremie voor de werknemers;

3° de zeescheepvaartvennootschappen die aan inkomstenbelasting worden onderworpen met inachtneming van de art. 115 tot 120 of van art. 124 van de programmawet van 2 augustus 2002;

Vervolgens is deze regeling niet van toepassing voor de vennootschappen die op 18.03.2020 konden worden aangemerkt als een onderneming in moeilijkheden.

Tenslotte is deze regeling niet van toepassing voor de vennootschappen die, in de periode van 12.03.2020 tot en met de dag van het indienen van de aangifte die verbonden is met het aj. 2021, ofwel:

- een rechtstreekse deelneming aanhouden in een vennootschap die gevestigd is in een Staat die is opgenomen op één van de lijsten waarnaar wordt verwezen in art. 307, § 1/2, WIB 92, of een Staat die is opgenomen in de lijst in art. 179, KB/WIB 92; of,
- betalingen hebben gedaan aan vennootschappen die gevestigd zijn in één van de in het eerste streepje bedoelde Staten, voor zover deze betalingen in de loop van het belastbaar tijdperk een totaalbedrag vormen van ten minste 100.000 euro, en niet werd aangetoond dat deze betalingen werden verricht in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen die het gevolg zijn van rechtmatige financiële of economische behoeften.

TE VERVULLEN FORMALITEITEN

Om van de tijdelijke vrijstelling van deze reserve te kunnen genieten moet de belastingplichtige bij de aangifte in de VenB of de BNI/ven., naargelang het geval voor de aj. 2019 en 2020 of voor de aj. 2020 en 2021, een opgave 275 COV toevoegen waarvan het model door de Koning is vastgelegd of, indien de aangifte met betrekking tot één of meerdere van deze aj. op het ogenblik van de inwerkingtreding van art. 194septies WIB 92 al is ingediend, deze opgave uiterlijk op 30.11.2020 toezenden volgens de nadere regels bepaald door de Koning.