

TOELICHTING – 275 R

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

Bedoeld artikel:

Art. 194quater, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Voorafgaande opmerkingen

Deze opgave is bestemd voor het vaststellen van het bedrag van de investeringsreserve die vrijgesteld is van vennootschapsbelasting en van belasting van niet-inwoners vennootschappen.

Overeenkomstig art. 194quater, WIB 92, zoals gewijzigd door art. 31, 1° en 86.A., van de wet van 25 december tot hervorming van de vennootschapsbelasting, is de aanleg van een investeringsreserve niet meer mogelijk vanaf het aj. 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 01.01.2018. De investeringsverplichting blijft van toepassing voor de lopende reserves.

De aanleg van een investeringsreserve voor het aj. 2019 blijft nog steeds mogelijk voor een belastbaar tijdperk dat vóór 01.01.2018 aanvangt.

Gebruikte afkortingen

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

Algemene draagwijdte

De investeringsreserve die bij het verstrijken van een belastbaar tijdperk dat vóór 01.01.2018 aanvangt is aangelegd door vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6 van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aj. dat verbonden is aan dat belastbare tijdperk, wordt niet als winst aangemerkt binnen de grenzen en onder de voorwaarden van art. 194quater, WIB 92.

Grenzen

Het bedrag van de investeringsreserve dat kan worden vrijgesteld wordt beperkt tot 50 % van het verschil tussen:

- de aangroei van de belaste reserves van het belastbaar tijdperk - d.w.z. niet alleen de boekhoudkundige reserves maar eveneens de 'onzichtbare' reserves - vóór aanpassing in meer van de begintoestand van de reserves (zie art. 74, 2^{de} lid, 1°, KB/WIB 92) en vóór aanleg van de investeringsreserve (regel 'Aangroei van de belaste reserves van het belastbare tijdperk vóór de aanleg van de investeringsreserve');
- de som van de volgende bestanddelen (regel 'Verminderings op deze aangroei'):
 - a) de krachtens art. 192, WIB 92 vrijgestelde meerwaarden op aandelen;
 - b) het gedeelte van de meerwaarde op in art. 66, WIB 92, vermelde voertuigen dat niet in aanmerking wordt genomen krachtens art. 24, 3^{de} lid, WIB 92;
 - c) de vermindering van het gestort kapitaal, berekend als gewogen gemiddelde van het belastbaar tijdperk tegenover het vorig belastbaar tijdperk waarin laatst het voordeel van een investeringsreserve werd genoten (niet van toepassing voor het belastbaar tijdperk waarin de maatregel voor het eerst wordt genoten);
 - d) de vermeerdering van de vorderingen van de vennootschap, berekend zoals sub c), op de natuurlijke personen;

- die aandelen bezitten van de vennootschap;
- die een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies uitoefenen;
- de echtgenoot ervan of hun kinderen, wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben

(niet van toepassing voor het belastbaar tijdperk waarin de maatregel voor het eerst wordt genoten).

Dit verschil (regel 'Aangroei van de belaste reserves van het belastbare tijdperk vóór de aanleg van de investeringsreserve' - regel 'Verminderings op deze aangroei') dat in aanmerking wordt genomen voor de berekening van de investeringsreserve, wordt beperkt tot 37.500 euro.

De investeringsreserve wordt slechts vrijgesteld indien en in zoverre de belaste reserves, vóór aanleg van de investeringsreserve, op het einde van het belastbaar tijdperk hoger zijn dan de belaste reserves op het einde van het vorig belastbaar tijdperk waarin laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten. Deze bepaling is niet van toepassing voor het belastbaar tijdperk waarin de maatregel voor het eerst wordt genoten. Onder 'belaste reserves' wordt het totaal van zowel de boekhoudkundige als de niet geboekte belaste reserves verstaan (voor aanpassing in meer van de begintoestand van de reserves). Wat de situatie betreft van de belaste reserves op het einde van het vorig belastbaar tijdperk zoals vermeld hiervoor, worden de belaste reserves in aanmerking genomen ná aftrek van de vrijgestelde investeringsreserve (regel 'Aangroei van de belaste reserves ten opzichte van de belaste reserves op het einde van het vorig belastbaar tijdperk waarvoor een investeringsreserve werd genoten').

Op de regel 'Maximaal vrijgestelde reserve van het belastbare tijdperk' moet het kleinste bedrag worden opgenomen van de regel 'Aangroei van de belaste reserves van het belastbare tijdperk vóór de aanleg van de investeringsreserve na de verminderingen, beperkt tot het maximum' of de regel 'Aangroei van de belaste reserves ten opzichte van de belaste reserves op het einde van het vorig belastbaar tijdperk waarvoor een investeringsreserve werd genoten', vermenigvuldigd met 50 %.

In ieder geval mag de toegestane investeringsreserve per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 18.750 euro (zijnde 50 % van 37.500 euro – regel 'Maximaal vrijgestelde reserve van het belastbare tijdperk').

Voorwaarden

a) Onaantastbaarheid

De investeringsreserve moet op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt zijn en blijven en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning (art. 190, WIB 92).

b) Investering

De vennootschap moet een bedrag gelijk aan de aldus aangelegde investeringsreserve investeren in afschrijfbaar materiële of immateriële vaste activa die recht kunnen geven op het voordeel van de investeringsaftrek, binnen een termijn van drie jaar die aanvangt op de eerste dag van het belastbare tijdperk waarvoor deze investeringsreserve is aangelegd, en ten laatste bij de ontbinding van de vennootschap.

In geval van inbreng van een tak van werkzaamheid of een bedrijfsafdeling of van een algemeenheid van goederen als vermeld in art. 46, § 1, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92, en in geval van verrichtingen als vermeld in art. 211, § 1, van hetzelfde wetboek, mag de verrichting niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke investeringstermijn waarvan sprake is in het vorige lid, wordt verlengd (art. 73^{4bis}, 1^{ste} lid, KB/WIB 92).

De vaste activa die dienen als herbelegging voor de toepassing van art. 47, WIB 92, worden uitgesloten.

In voorkomend geval kan een tabel met de vermeldingen bedoeld onder de regel 'Investerings van het huidig belastbaar tijdperk' van het vak 'Investerings in materiële en immateriële vaste activa' (omschrijving, aanschaffingsdatum, bedrag en betrokken belastbaar tijdperk) bij de opgave 275 R worden gevoegd. Evenwel moeten de regels 'Investerings van het huidig belastbaar tijdperk' en 'Nog te investeren

saldo' verplicht worden ingevuld. *(enkel voor de belastingplichtigen die een papieren aangifte indienen).*

Belastbare winsten

De vrijgestelde investeringsreserve zal worden aangemerkt als belastbare winst van het belastbare tijdperk waarin:

- de voorwaarden als vermeld in art. 190, WIB 92 (onaantastbaarheid) niet meer worden nageleefd;
- de termijn van 3 jaar verstrijkt wanneer niet werd geïnvesteerd;
- het in aanmerking genomen vast actief vervreemd wordt binnen de 3 jaar na de investering; in voorkomend geval zal de reserve een belastbare winst vormen naar verhouding tot de nog niet aangenomen afschrijvingen op het desbetreffend vast actief. De vervreemding naar aanleiding van een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis wordt niet bedoeld.

Wanneer in geval van de hierboven bedoelde inbreng, niet langer is voldaan aan de voorwaarden van art. 190 of 194quater, WIB 92 wordt het belastbaar geworden gedeelte van de investeringsreserve belast ten name van de inbrengende vennootschap (art. 73^{4bis}, 2^{de} lid, KB/WIB 92).

Te vervullen formaliteiten

Om het vrijstellingsregime van de investeringsreserve te kunnen verkrijgen, moet de vennootschap een opgave 275 R bij haar aangifte in de VenB of in de BNI/ven. voegen, naargelang het geval, voor het aj. waarvoor de reserve wordt aangelegd en de erop volgende aj. tot wanneer de investering moet zijn verricht.