

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

Overeenkomstig art. 194quater, WIB 92, zoals gewijzigd door art. 31, 1°, en 86.A, van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, is de aanleg van een investeringsreserve niet meer toegestaan sinds 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.

Deze opgave maakt de opvolging mogelijk van de investeringsvereiste verbonden aan een investeringsreserve die is aangelegd uiterlijk bij het verstrijken van een belastbaar tijdperk dat aanvangt vóór 01.01.2018.

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 is aangelegd bij het verstrijken van een belastbaar tijdperk dat vóór 01.01.2018 aanvangt, blijft vrijgesteld onder de voorwaarden van art. 194quater, WIB 92.

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 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 behouden, moet de vennootschap een opgave 275 R bij haar aangifte in de VenB of in de BNI/ven. voegen, naargelang het geval, voor de aj. volgend op dat van de aanleg van de investeringsreserve tot wanneer de investering moet zijn verricht.