

Benaming:

.....

.....

.....

.....

Ondernemingsnummer:

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN

Algemene Administratie van de
Fiscaliteit

AANSLAGJAAR

(Boekjaar van.....)

tot

Wederopbouwreserve

Vrijgestelde wederopbouwreserve

	Codes	Belastbaar tijdperk
Aanleg		
Belastbare gereserveerde winst van het belastbare tijdperk vóór de samenstelling van de wederopbouwreserve (a)	
Bedrijfsverliezen beperkt tot 20 miljoen euro (b)	
Totaal van de wederopbouwreserve waarvoor de vrijstelling werd gevraagd tijdens vorige belastbare tijdperken (c)	
Maximumbedrag van de wederopbouwreserve voor het belastbare tijdperk (d = a beperkt tot (b - c))	
Wederopbouwreserve waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd voor het belastbare tijdperk (e ≤ d)	
Belastbaarheid		
Belastbaar bedrag van de wederopbouwreserve voor het belastbare tijdperk (f)	
Totaal van de wederopbouwreserve dat tijdens vorige belastbare tijdperken werd belast (g = (f + g) van het vorige aj.)	
Vrijgestelde wederopbouwreserve op het einde van het belastbare tijdperk (h = c + e - f - g)	

Vennootschappen die hun boekjaar hebben afgesloten tussen 01.01.2020 en 31.07.2020

	Codes	Belastbaar tijdperk
Vermeld de afsluitdatum van het boekjaar waaraan de bedrijfsverliezen zijn verbonden die werden opgenomen onder (b) hiervoor	

VOOR ECHT VERKLAARD,

(datum)

.....

(handtekening)

TOELICHTING – 275 RR

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

Bedoelde artikelen:

Art. [194quater/1](#) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

Volgens art. 194quater/1, WIB 92, kan een vennootschap bij het verstrijken van ieder belastbaar tijdperk dat verbonden is aan één van de aanslagjaren 2022, 2023 of 2024 in de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners/vennootschappen een wederopbouwreserve aanleggen die onder bepaalde voorwaarden en binnen bepaalde grenzen niet als winst wordt aangemerkt. Deze opgave is bestemd voor de bepaling en de opvolging van het bedrag van de wederopbouwreserve.

Gebruikte afkortingen

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

TOELICHTING

1. De vrijstelling van de wederopbouwreserve die door een vennootschap wordt aangelegd aan het einde van een belastbaar tijdperk dat verbonden is aan het aj. 2022, 2023 of 2024 wordt beperkt per belastbaar tijdperk (zie nr. 2 hierna) en wordt eveneens op globale wijze beperkt voor de drie bedoelde aj. (zie nr. 3 hierna).

2. Onverminderd het in nr. 3 bedoelde maximumbedrag van de wederopbouwreserve, wordt het bedrag dat per belastbaar tijdperk als wederopbouwreserve kan worden aangelegd beperkt tot het bedrag van de belastbare gereserveerde winst van dat belastbare tijdperk, vastgesteld vóór de samenstelling van die vrijgestelde reserve. Dat is het bedrag van de aangroei van de belastbare gereserveerde winst na aanpassing van de begintoestand van de reserves en vóór de aanleg van die vrijgestelde reserve. Dat begrensd bedrag moet worden opgenomen op de regel *'Belastbare gereserveerde winst van het belastbare tijdperk vóór de samenstelling van de wederopbouwreserve'*.

3. Het maximumbedrag van de vrijstelling van de wederopbouwreserve, inclusief de reeds belaste bedragen van de wederopbouwreserve (zie de nrs. 9 en 10 hierna), is gelijk aan het bedrag van de bedrijfsverliezen vastgesteld overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening op de afsluitdatum van het boekjaar in 2020, beperkt tot 20 miljoen euro. Vennootschappen die hun boekjaar afsluiten tijdens de periode van 01.01.2020 tot 31.07.2020, mogen rekening houden met het bedrag van de bedrijfsverliezen op de afsluitdatum van het boekjaar in 2021, beperkt tot 20 miljoen euro. Die keuze moet worden gemaakt wanneer de wederopbouwreserve voor de eerste keer wordt aangelegd en is onherroepelijk. Dat maximumbedrag moet worden opgenomen op de regel *'Bedrijfsverliezen beperkt tot 20 miljoen euro'*.

4. Op de regel *'Totaal van de wederopbouwreserve waarvoor de vrijstelling werd gevraagd tijdens vorige belastbare tijdperken'*, moet het bedrag worden vermeld van de wederopbouwreserve waarvoor de vrijstelling werd gevraagd tijdens vorige belastbare tijdperken, zonder aftrek van het gedeelte dat reeds werd belast (zie nr. 10 hierna).

5. Het bedrag dat moet worden opgenomen op de regel *'Maximumbedrag van de wederopbouwreserve voor het belastbare tijdperk'* stemt overeen met het bedrag van de belastbare gereserveerde winst van het belastbare tijdperk vóór de samenstelling van de wederopbouwreserve (zie nr. 2 hiervoor) in voorkomend geval te beperken in functie van het maximumbedrag (zie nr. 3 hiervoor) en het totaal van de wederopbouwreserve waarvoor de vrijstelling reeds werd gevraagd tijdens vorige belastbare tijdperken (zie nr. 4 hiervoor).

6. Het bedrag waarvoor de vennootschap de vrijstelling vraagt voor het huidige belastbare tijdperk moet worden vermeld op de regel *'Wederopbouwreserve waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd voor het belastbare tijdperk'*.

7. De wederopbouwreserve wordt alleen maar vrijgesteld in zoverre:

1° zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning;

2° de vennootschap te rekenen vanaf 12.03.2020 tot de laatste dag van het belastbare tijdperk waarin de wederopbouwreserve wordt genoten geen rechtstreekse deelneming had in een vennootschap gevestigd in een staat die is opgenomen in één van de lijsten zoals bedoeld in art. 307, § 1/2, WIB 92, of in een staat die is opgenomen in de lijst zoals bedoeld in art. 179, KB/WIB 92, en geen betalingen heeft gedaan aan dergelijke vennootschappen voor een totaalbedrag van ten minste 100.000 euro voor het belastbare tijdperk, tenzij is aangetoond dat die betalingen zijn verricht in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen als gevolg van rechtmatige financiële of economische behoeften.

8. De vennootschappen zoals bedoeld in art. 194quater/1, § 2, WIB 92, zijn automatisch uitgesloten van de vrijstellingsregeling (voor meer informatie wordt verwezen naar de nrs. 9 en volgende van de circulaire 2022/C/6 van 18.01.2022 over de wederopbouwreserve).

9. De vrijstelling van de wederopbouwreserve is niet definitief verworven. De wederopbouwreserve zal uiterlijk belastbaar zijn bij de sluiting van de vereffening en ze wordt eveneens belastbaar wanneer de in nr. 7 hiervoor besproken vrijstellingsvoorwaarden niet meer worden nageleefd. Daarnaast worden de bedragen die aangelegd werden als wederopbouwreserve geheel of gedeeltelijk aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin de vennootschap één of meer verrichtingen zoals bedoeld in art. 194quater/1, § 5, WIB 92, uitvoert (voor meer informatie wordt verwezen naar de nrs. 20 en volgende van de circulaire 2022/C/6 van 18.01.2022 over de wederopbouwreserve).

Het belastbare bedrag van de wederopbouwreserve voor het huidige belastbare tijdperk moet worden opgenomen op de regel *'Belastbaar bedrag van de wederopbouwreserve voor het belastbare tijdperk'*.

10. Op de regel *'Totaal van de wederopbouwreserve dat tijdens vorige belastbare tijdperken werd belast'* moet het totaal worden vermeld van de bedragen van de wederopbouwreserve die tijdens vorige belastbare tijdperken werden belast.

De belastbare bedragen, in voorkomend geval samengeteld voor de verschillende belastbare tijdperken, zijn beperkt tot het totale bedrag van de wederopbouwreserve (dat bedrag stemt overeen met de som van de regels *'Wederopbouwreserve waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd voor het belastbare tijdperk'* en *'Totaal van de wederopbouwreserve waarvoor de vrijstelling werd gevraagd tijdens vorige belastbare tijdperken'*).

11. Op de regel *'Vrijgestelde wederopbouwreserve op het einde van het belastbare tijdperk'* moet het totale bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve worden vermeld na aftrek van de reeds belaste bedragen.

TE VERVULLEN FORMALITEITEN

Om de regeling van de vrijgestelde wederopbouwreserve te kunnen genieten, moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de VenB of de BNI/ven. een opgave 275 RR toevoegen, voor de aj. waarin de vrijstelling wordt toegepast.

Die opgave moet meer bepaald worden toegevoegd voor elk aj. waarvoor de vrijstelling wordt toegekend of van toepassing blijft (zolang er een wederopbouwreserve is opgenomen in de 328 S).