

Benaming:

.....

.....

.....

.....

Ondernemingsnummer:

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN

Algemene Administratie van de
Fiscaliteit

AANSLAGJAAR 2023

(Boekjaar van.....)

tot

Vrijstelling van het niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus

	Codes	Belastbaar tijdperk
Overgedragen niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus van het voorgaande belastbaar tijdperk (a)	6340
Positief verschil (b = c - d)	6345
Grensbedrag van het belastbaar tijdperk (c)	6341
Financieringskostensurplus van het belastbaar tijdperk (d)	6342
Bedrag van de vrijstelling voor het belastbaar tijdperk van het in de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus (e = a, beperkt tot b)	6350
Niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus van het belastbaar tijdperk (f = d - c)	1262
Naar het volgende belastbaar tijdperk over te dragen niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus (g = a - e of a + f)	6355

VOOR ECHT VERKLAARD, (datum)

..... (handtekening)

TOELICHTING – 275 SE

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

Bedoelde artikelen:

Art. 194sexies en 198/1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en art. 73^{4/13}, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

Deze opgave is bestemd voor de bepaling van het bedrag van het in de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus dat wordt vrijgesteld in de vennootschapsbelasting of in de belasting van niet-inwoners/vennootschappen.

De aandacht wordt gevestigd op het feit dat, zelfs als er geen enkele vrijstelling kan worden verleend in toepassing van art. 194sexies, WIB 92, de opgave moet worden toegevoegd van zodra er een overeenkomstig art. 198/1, § 1, WIB 92, niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus bestaat (zie ook rubriek 'Te vervullen formaliteiten' hierna).

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

Op de regel 'Overgedragen niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus van het voorgaande belastbaar tijdperk', moet het bedrag worden vermeld van het financieringskostensurplus dat niet als beroepskost is aangemerkt en dat is overgedragen van het vorig belastbaar tijdperk. Dat bedrag stemt overeen met het bedrag dat is opgenomen op de regel 'Naar het volgende belastbaar tijdperk over te dragen niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus' van de opgave 275 SE van het vorige aj. **Indien bij de voorgaande belastingaangifte geen opgave werd toegevoegd, wordt dat bedrag geacht gelijk aan nul te zijn.**

Op de regel 'Positief verschil', wordt het positief verschil vermeld tussen het grensbedrag zoals bedoeld in art. 198/1, § 3, WIB 92 (regel 'Grensbedrag van het belastbaar tijdperk') en het financieringskostensurplus zoals bedoeld in art. 198/1, § 2, WIB 92 (regel 'Financieringskostensurplus van het belastbaar tijdperk').

Op de regel 'Bedrag van de vrijstelling voor het belastbaar tijdperk van het in de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus', wordt het bedrag vermeld dat is opgenomen op de regel 'Overgedragen niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus van het voorgaande belastbaar tijdperk', in voorkomend geval te beperken tot het positieve verschil zoals bedoeld in het vorige lid. Het betreft de winst van het belastbaar tijdperk die wordt vrijgesteld in toepassing van art. 194sexies, WIB 92.

Op de regel 'Niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus van het belastbaar tijdperk', moet het positief verschil tussen het financieringskostensurplus zoals bedoeld in art. 198/1, § 2, WIB 92 (regel 'Financieringskostensurplus van het belastbaar tijdperk') en het grensbedrag zoals bedoeld in art. 198/1, § 3, WIB 92 (regel 'Grensbedrag van het belastbaar tijdperk') worden vermeld. Dat bedrag stemt overeen met het overeenkomstig art. 198/1, § 1, WIB 92, niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus van het belastbaar tijdperk.

Op de regel 'Naar het volgende belastbaar tijdperk over te dragen niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus', moet het bedrag worden vermeld van het naar het volgende belastbaar tijdperk over te dragen financieringskostensurplus dat overeenkomstig art. 198/1, § 1, WIB 92, voor dit of één van de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost is aangemerkt en dat nog niet is vrijgesteld in toepassing van art. 194sexies, WIB 92. Dat bedrag wordt gevormd door het 'Overgedragen niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus van het voorgaande belastbaar tijdperk' ofwel te verminderen met de in toepassing van art. 194sexies, WIB 92, vrijgestelde winst ('Bedrag van de vrijstelling voor het belastbaar tijdperk van het in de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus') ofwel te vermeerderen met het niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus van het belastbaar tijdperk ('Niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus van het belastbaar tijdperk').

TE VERVULLEN FORMALITEITEN

Om de vrijstelling te kunnen verkrijgen van het niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus, moet de vennootschap een opgave 275 SE bij haar aangifte in de VenB of in de BNI/ven. voegen, naargelang het geval, vanaf het aj. waarvoor het financieringskostensurplus niet als beroepskost wordt aangemerkt overeenkomstig art. 198/1, § 1, WIB 92.