

TOELICHTING – 276 N

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

Bedoeld artikel:

Art. 44bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Gebruikte afkortingen

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
KB/WIB 92	(van het) koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Algemeen

- Ingeval van toepassing van art. 44bis, WIB 92 worden de gedwongen meerwaarden op bedrijfsvoertuigen en de vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden op zulke activa die sedert meer dan drie jaar vóór de vervreemding de aard van vaste activa hadden, volledig vrijgesteld voor het belastbare tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt.

Onder bedrijfsvoertuigen moet worden verstaan:

- voertuigen aangewend voor bezoldigd personenvervoer, met name autobussen, autocars en autovoertuigen die uitsluitend worden aangewend hetzij voor een taxidienst, hetzij voor verhuring met bestuurder;
 - voertuigen aangewend voor goederenvervoer, met name trekkers en vrachtwagens, en aanhangwagens en opleggers met een maximum toegelaten massa van minstens 4 ton.
- De vrijstelling blijft slechts behouden als de belastingplichtige een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde herbelegt in bedrijfsvoertuigen vermeld in nr. 1, tweede lid, die beantwoorden aan de in art. 20, KB/WIB 92 vastgelegde ecologische normen en die in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

Overeenkomstig art. 20, KB/WIB 92 moeten de bedrijfsvoertuigen die zijn verkregen via herbelegging aan de volgende ecologische normen beantwoorden:

1° de aanhangwagens en opleggers bestemd voor het vervoer van goederen met een maximum toegelaten massa van minstens vier ton moeten in nieuwe staat verkregen zijn en met een luchtvering of een als gelijkwaardig erkende vering uitgerust zijn;

2° de aanhangwagens die uitsluitend getrokken worden door autobussen of autocars en waarvan de toelaatbare maximummassa meer dan 750 kg bedraagt moeten in nieuwe staat verkregen zijn;

3° de trekkers en vrachtauto's aangewend voor goederenvervoer en de autobussen en autocars aangewend voor bezoldigd personenvervoer moeten in nieuwe staat verkregen zijn of mogen, op het tijdstip van verwerving, niet meer dan drie jaar daarvoor in het verkeer zijn gebracht, en moeten aan één van de volgende alternatieve voorwaarden voldoen:

- het niveau van de stikstofemissie (NOx-norm) is lager dan 4,9 gr/kWh;
 - het voertuig is uitgerust met een luchtvering of met een als gelijkwaardig erkende vering;
 - het voertuig is voor minstens 25 % uit recycleerbare materialen opgebouwd;
 - het koetswerk van het voertuig is gespoten in een niet-milieubelastende laklaag;
 - het voertuig maakt voor de transmissie gebruik van een elektronisch gestuurde versnellingsbak;
 - het voertuig is uitgerust met een dodehoekspiegel, camera- of radarbewaking ter verbetering van het gezichtsveld van de bestuurder;
 - in het geval van autocars en autobussen zijn alle zetels voorzien van veiligheidsgordels;
- 4° de autovoertuigen aangewend als taxidienst of voor verhuring met bestuurder moeten in nieuwe staat verkregen zijn.

Zodra één van de alternatieve voorwaarden waarvan sprake is in het vorige lid, 3°, een verplichte norm wordt, moet het voertuig aan minstens één van de andere alternatieve voorwaarden voldoen om als geldige wederbelegging in aanmerking te kunnen komen.

Het bewijs dat aan de in dit nr. 2 opgesomde criteria is voldaan, moet worden geleverd aan de hand van bewijsstukken uitgereikt door de constructeur, de invoerder of de installateur.

- De herbelegging moet uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid gebeuren en binnen een termijn:
 - van één jaar na het einde van het belastbare tijdperk waarin de schadevergoeding is ontvangen met betrekking tot een gedwongen meerwaarde;
 - van twee jaar te rekenen vanaf de eerste dag van het kalenderjaar waarin een meerwaarde vrijwillig is verwezenlijkt.

Voor gedwongen meerwaarden begint de herbeleggings-termijn te lopen vanaf het schadegeval.

- Bij gebrek aan herbelegging op de wijze vermeld in nr. 2 en binnen de termijnen vermeld in nr. 3, wordt de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als een inkomen van het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn is verstreken. Op de belasting op dit inkomen is een nalatigheidsinterest verschuldigd vanaf 1 januari van het aanslagjaar waarvoor de vrijstelling is verleend.
- De belastingplichtige die voor de vrijstelling van de voormelde meerwaarden kiest, geeft dit te kennen door, voor het belastbare tijdperk van verwezenlijking van de meerwaarde, bij zijn aangifte een opgave 276 N te voegen waarin alle gevraagde gegevens worden vermeld. Ook voor de volgende aanslagjaren moet zo'n opgave worden ingediend, en dit tot het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstrijkt.

Het indienen van een opgave 276 N impliceert ook dat de belastingplichtige geen aanspraak kan maken op het stelsel van de gespreide belasting waarvan sprake is in art. 47, WIB 92.

- Voor vennootschappen is de vrijstelling slechts van toepassing voor zover het vrijgestelde gedeelte van de meerwaarde 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.

Indien en in zoverre die voorwaarden niet langer worden nageleefd in enig belastbaar tijdperk, wordt het vroeger vrijgestelde gedeelte van de meerwaarde als winst van dat belastbare tijdperk beschouwd.

- Wanneer de belastingplichtige geen opgave 276 N indient voor het belastbare tijdperk van de verwezenlijking van de meerwaarde, is die meerwaarde ineens als een winst van datzelfde tijdperk belastbaar (in de personenbelasting wordt die meerwaarde eventueel afzonderlijk belast tegen 16,5 %), tenzij de belastingplichtige geopteerd heeft voor de gespreide belasting van die meerwaarde en daartoe een opgave 276 K heeft ingediend.

Toelichting bij de vakken

Vak 'Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen'

In de kolommen van dit vak moeten de gevraagde gegevens worden vermeld met betrekking tot de vervreemde (of verdwenen) bedrijfsvoertuigen en de daarop verwezenlijkte meerwaarden waarvoor vrijstelling wordt gevraagd.

In kolom 'Datum van belegging' moet de datum worden vermeld waarop het bedrijfsvoertuig voor het eerst voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid is gebruikt.

In kolom 'Datum van vervreemding' moet de datum van verwezenlijking worden vermeld die, zowel bij vrijwillig verwezenlijkte als bij gedwongen meerwaarden, in principe de datum is waarop een zekere en vaststaande schuldvordering ontstaat op de verkoopprijs of op de te ontvangen vergoeding.

In kolom 'Datum van ontvangst schadevergoeding' moet, uitsluitend met betrekking tot gedwongen meerwaarden, de werkelijke datum van ontvangst van de schadevergoeding worden vermeld. Indien die datum in een later belastbaar tijdperk valt dan de in kolom 'Datum van vervreemding' vermelde datum, kan hij uiteraard slechts in de opgave 276 N met betrekking tot dat latere belastbare tijdperk worden opgenomen (zie ook rubriek 'Algemeen', nr. 5, eerste lid in fine).

In de kolommen 'Verkoopwaarde', 'Ontvangen vergoeding', 'Kosten van vervreemding', 'Aanschaffings- of beleggingswaarde', 'Fiscaal aangenomen afschrijvingen of waardeverminderingen' en 'Fiscale nettowaarde' worden de gegevens opgenomen die moeten toelaten om het bedrag van de verwezenlijkte meerwaarde (kolom 'Verwezenlijkte meerwaarde') vast te stellen. Daarvoor moeten in kolom 'Kosten van vervreemding' alle kosten worden vermeld die verbonden zijn aan de vervreemding van de betrokken bedrijfsvoertuigen. Ze omvatten niet enkel de kosten die gemaakt zijn op het ogenblik van de vervreemding, maar ook vroegere kosten die rechtstreeks met de vervreemding verband houden, zelfs al zijn die gedaan of gedragen tijdens een vorig belastbaar tijdperk.

Het vakje in de kolom 'Vrijwillig verwezenlijkte meerwaarde' moet worden aangevinkt als het een vrijwillig verwezenlijkte meerwaarde betreft; anders betreft het een gedwongen meerwaarde.'

Vak 'Herbeleggingen in ecologische bedrijfsvoertuigen'

Vermeld in de kolommen van dit vak de gevraagde gegevens betreffende de in aanmerking te nemen herbeleggingen voor de vrij te stellen meerwaarden.

In de kolommen 'Aanslagjaar-volnummer meerwaarde' en 'Verwezenlijkte meerwaarde' moet worden aangegeven met welke meerwaarde de herbeleggingen verband houden. Het in kolom 'Aanslagjaar-volnummer meerwaarde' te vermelden aj. is dat waarin de meerwaarde is verwezenlijkt, terwijl het te vermelden volnummer dat is waaronder die meerwaarde is opgegeven in vak 'Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen' van de voor datzelfde aanslagjaar ingediende opgave 276 N. In kolom 'Verwezenlijkte meerwaarde' wordt het bedrag van de meerwaarde ingevuld (zie vak 'Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen', kolom 'Verwezenlijkte meerwaarde', van de desbetreffende opgave).

Naast de in kolom 'Omschrijving in aanmerking te nemen herbelegging' gevraagde omschrijving van de herbeleggingen, moeten ook de nodige bewijsstukken bij de opgave worden toegevoegd (zie ook rubriek 'Algemeen', nr. 2, laatste lid).