

TOELICHTING – 276 P

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

Bedoeld artikel:

Art. 44ter 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. 44ter, WIB 92 worden de gedwongen meerwaarden op voor de commerciële vaart bestemde binnenschepen, en de vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden op zulke activa die sedert meer dan vijf jaar vóór de vervreemding de aard van vaste activa hadden, volledig vrijgesteld voor het belastbare tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt.

Onder binnenschepen die bestemd zijn voor de commerciële vaart moet worden verstaan:

- vaartuigen die worden aangewend voor goederen- of personenvervoer, zowel voor eigen rekening als voor rekening van derden;
- vaartuigen die worden aangewend voor het duwen van binnenvaartuigen, zowel voor eigen rekening als voor rekening van derden.

De vrijstelling is van toepassing op de in het eerste lid vermelde meerwaarden die vanaf 1 januari 2007 zijn verwezenlijkt en betrekking hebben op een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aan aj. 2008 verbonden is.

- De vrijstelling blijft slechts behouden als de belastingplichtige een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde herbelegt in binnenschepen die:

1° bestemd zijn voor de commerciële vaart (zie nr. 1, tweede lid);

2° in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt;

3° gelijktijdig beantwoorden aan minstens twee van de volgende voorwaarden (de herbelegging in een binnenschip met een maximum tonnenmaat van 1.500 ton moet evenwel uitsluitend aan de in a hierna bedoelde voorwaarde voldoen, althans wat de meerwaarden betreft die vanaf 1 januari 2009 zijn verwezenlijkt en betrekking hebben op een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aan aj. 2010 verbonden is):

- van een minstens vijf jaar recenter bouwjaar zijn dan het vaartuig waarop de meerwaarde betrekking heeft;
- minstens 25 % meer laadvermogen of, in het geval van een duwboot, 25 % meer motorvermogen hebben dan het vaartuig waarop de meerwaarde betrekking heeft;
- maximum twintig jaar in gebruik zijn;

4° beantwoorden aan één van de volgende (in art. 21, KB/WIB 92 vastgelegde) ecologische normen:

- het binnenschip is uitgerust met een type goedgekeurde voortstuwingmotor conform het Reglement betreffende het Onderzoek van Rijschepen of het koninklijk besluit van 5 december 2004 houdende normen inzake verontreinigende gasvormige en deeltjesemissies van inwendige verbrandingsmotoren voor mobiele niet voor de weg bestemde machines;

- het binnenschip is uitgerust met een reglementaire technische inrichting ter voorkoming van het uitstromen van brandstof aan boord bij het vullen van de brandstoftanks;
- het binnenschip is uitgerust met een actieve boegbesturing, bedienbaar vanuit het stuurhuis;
- het binnenschip is uitgerust met een reglementaire radar en een éénmansradarstuurstand;
- het binnenschip is uitgerust met een schroefasafdichting die het instromen van water of smeermiddelen in het schip onmogelijk maakt en het uitstromen van waterverontreinigende smeermiddelen vermijdt;
- het binnenschip is zodanig gebouwd of aangepast dat de bodem en de wanden van de ruimen bestaan uit gladde stalen oppervlakten, waarbij de spanten zich niet in het ruim bevinden.

Zodra één van de alternatieve voorwaarden waarvan sprake is in het vorige lid, 4°, een verplichte norm wordt, moet het binnenschip aan minstens één van de andere alternatieve voorwaarden voldoen om als geldige wederbelegging in aanmerking te kunnen komen.

De in nr. 2, eerste lid, 4°, vastgestelde ecologische normen moeten worden verantwoord door een vermelding ervan in de verplichte technische certificaten of door een verklaring van een klasseringmaatschappij.

- De herbelegging moet uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid gebeuren en binnen een termijn:

- van vijf jaar na het einde van het belastbare tijdperk waarin de schadeloosstelling is ontvangen, indien het een gedwongen meerwaarde betreft;
- van vijf jaar te rekenen van de eerste dag van het belastbare tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt of van de eerste dag van het voorlaatste belastbare tijdperk vóór dat waarin de meerwaarde is verwezenlijkt, indien het een vrijwillig verwezenlijkte meerwaarde betreft.

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 nalatighedsinterest 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 P te voegen waarin alle gevraagde gegevens worden vermeld. Ook voor de volgende aanslagjaren moet tot grondslag dienen ingediend, en dit tot het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstrijkt.

Het indienen van een opgave 276 P 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.

7. Wanneer de belastingplichtige geen opgave 276 P indient voor het belastbare tijdperk van de verwezenlijking van de meerwaarde, is die meerwaarde ineens als 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 binnenschepen voor de commerciële vaart'

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

In de **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 de **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 P 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 binnenschepen. 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 overeenstemmende 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 binnenschepen voor de commerciële vaart'

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 volgnummer dat is waaronder die meerwaarde is opgegeven in vak 'Meerwaarden op binnenschepen voor de commerciële vaart' van de voor datzelfde aanslagjaar ingediende opgave 276 P. In **kolom 'Verwezenlijkte meerwaarde'** wordt het bedrag van de meerwaarde ingevuld (zie vak 'Meerwaarden op binnenschepen voor de commerciële vaart' van de desbetreffende opgave).

In **kolom 'Omschrijving in aanmerking te nemen herbelegging'** moet een omschrijving van de herbeleggingen worden gegeven, waarbij wordt aangegeven aan welke voorwaarden (zie rubriek 'Algemeen', nr. 2, eerste lid, 3^e) en aan welke ecologische norm (zie rubriek 'Algemeen', nr. 2, eerste lid, 4^e) het beoogde schip voldoet. De nodige bewijsstukken moeten ter beschikking worden gehouden van de administratie.