

Identiteit:

.....

.....

Repertoriumnr.:

Ondernemingsnr. of nationaal nr.:

BELASTINGKREDIET
 van toepassing in de
PERSONENBELASTING
 (art. 289bis en 290, 2°, van
 het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992)

AANSLAGJAAR 2023

I. BEREKENING VAN HET BELASTINGKREDIET

A. Op het einde van het aan aanslagjaar 2023 verbonden belastbare tijdperk bestaande positieve verschil tussen de fiscale waarde van de vaste activa en het bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar.

1. Fiscale waarde van de vaste activa:

2. Bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar:

3. Positief verschil:

(A)

Aj. 2023
.....
-
=

B. Op het einde van elk van de aan de aanslagjaren 2020 tot 2022 verbonden belastbare tijdperken bestaande verschil tussen de fiscale waarde van de vaste activa en het bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar.

1. Fiscale waarde van de vaste activa:

2. Bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar:

3. Verschil (indien het verschil negatief is, 0 vermelden):

	Aj. 2020	Aj. 2021	Aj. 2022
.....
-	-	-	-
=	=	=	=

4. Hoogste van de onder 3 vermelde bedragen:

(B)

.....

C. Berekeningsgrondslag van het belastingkrediet.

Verschil (A) - (B) (indien het verschil negatief is, 0 vermelden):

(C)

.....

D. Verrekenbaar belastingkrediet.

Bedrag (10 % van (C), met een maximum van 3.750 euro) (1):

(D)

.....

(1) Zie noot (2) onder de toelichting.

II. OPGAVE VAN DE VASTE ACTIVA EN VAN DE SCHULDEN MET EEN OORSPRONKELIJKE LOOPTIJD VAN MEER DAN EEN JAAR

A. VASTE ACTIVA

Omschrijving 1	Datum van belegging 2	Aanschaffings- of beleggings- waarde 3	Aanslagjaar 2020		Aanslagjaar 2021		Aanslagjaar 2022		Aanslagjaar 2023		
			Aangenomen afschrijvingen en waardever- minderingen 4	Fiscale waarde (kol. 3 - kol. 4) 5	Aangenomen afschrijvingen en waardever- minderingen 6	Fiscale waarde (kol. 3 - kol. 6) 7	Aangenomen afschrijvingen en waardever- minderingen 8	Fiscale waarde (kol. 3 - kol. 8) 9	Aangenomen afschrijvingen en waardever- minderingen 10	Fiscale waarde (kol. 3 - kol.10) 11	
Totaal:					Totaal:				Totaal:		

B. SCHULDEN MET EEN OORSPRONKELIJKE LOOPTIJD VAN MEER DAN EEN JAAR

Omschrijving 1	Aanslagjaar 2020 Bedrag van de schulden 2	Aanslagjaar 2021 Bedrag van de schulden 3	Aanslagjaar 2022 Bedrag van de schulden 4	Aanslagjaar 2023 Bedrag van de schulden 5
Totaal:				

VOOR ECHT VERKLAARD, (Datum)

(Handtekening)

TOELICHTING

I. VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

Gebruikte afkortingen

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
PB	personenbelasting
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Wie mag deze opgave invullen?

Deze opgave dient voor het vaststellen van het bedrag van het belastingkrediet bedoeld in art. 289bis, WIB 92, dat verrekenbaar is met de PB van aj. 2023.

Zij mag alleen worden ingevuld door rijksinwoners die winst verkrijgen uit een nijverheids-, handels- of landbouwonderneming, of die baten verkrijgen uit een vrij beroep, een ambt, een post of een andere winstgevendende bezigheid.

II. ALGEMENE DRAAGWIJDTE

Met betrekking tot de winst en baten, wordt in de PB een belastingkrediet verleend van 10 %, met een maximum van 3.750 euro, van het positieve verschil tussen:

- het op het einde van het belastbare tijdperk bestaande positieve verschil tussen de fiscale waarde van de in art. 41, WIB 92 vermelde vaste activa (1) en het bedrag van de schulden (1) met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar die betrekking hebben op de uitgeoefende beroepswerkzaamheid die winst of baten opbrengt;
- en het op het einde van één van de drie voorafgaande belastbare tijdperken bereikte hoogste bedrag van dat verschil.

Het bedrag van het belastingkrediet wordt bepaald per echtgenoot (of wettelijk samenwonende).

Als het belastingkrediet voor aj. 2023 niet kan worden verrekend bij gebrek aan of wegens onvoldoende PB, vormt het niet verrekende belastingkrediet een terugbetaalbaar bestanddeel.

III. TE VERVULLEN FORMALITEITEN

Om recht te kunnen hebben op het belastingkrediet moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de PB van het aj. waarvoor hij de verrekening vraagt, de volgende documenten voegen:

- een ingevulde, gedagtekende en ondertekende opgave 276 J;
- een attest van de sociale verzekeringskas waarbij hij aangesloten is, waarin bevestigd wordt dat hij in orde is met de betaling van zijn sociale zekerheidsbijdragen als zelfstandige.

In voorkomend geval moeten die documenten door elke echtgenoot (of wettelijk samenwonende) worden toegevoegd.

IV. TOELICHTING BIJ DE VAKKEN

Voorafgaande opmerking

Vul eerst vak II in. De in de kolommen 5, 7, 9 en 11 van vak II, A en de in de kolommen 2 tot 5 van vak II, B verkregen totalen kunnen daarna naar vak I (A en B) worden overgebracht.

Vak I. Berekening van het belastingkrediet.

Rubrieken A en B

De rubrieken A en B zijn bestemd voor de berekening van het op het einde van elk van de vermelde belastbare tijdperken bestaande positieve verschil tussen de fiscale waarde van de in art. 41, WIB 92 bedoelde vaste activa (1) en het bedrag van de schulden (1) met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar die betrekking hebben op de beroepswerkzaamheid die winst of baten opbrengt.

Op *regel 1* moet de totale fiscale waarde, op het einde van elk belastbaar tijdperk, worden vermeld van de in art. 41, WIB 92 beoogde vaste activa (1) die betrekking hebben op de zelfstandige beroepswerkzaamheid.

Op *regel 2* moet, per belastbaar tijdperk, het totale bedrag worden vermeld van de schulden (1) met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar, die betrekking hebben op de beroepswerkzaamheid die winst of baten opbrengt en die op het einde van elk belastbaar tijdperk nog bestaan.

Op *regel 3* moet het verschil worden vermeld tussen de op de regels 1 en 2 ingevulde bedragen (indien dat verschil negatief is, 0 vermelden).

In rubriek B, 4 moet het hoogste bedrag van de in de rubriek B, 3 vermelde verschillen worden ingevuld.

Rubriek C

In rubriek C wordt de berekeningsgrondslag van het belastingkrediet betreffende aj. 2023 vastgesteld door het verschil te maken tussen de bedragen vermeld onder (A) en (B). Indien dat verschil negatief is, wordt het op 0 gebracht.

Rubriek D

In rubriek D moet het belastingkrediet worden vermeld dat verrekenbaar is voor aj. 2023.

Dat belastingkrediet is gelijk aan 10 % van het onder (C) vermelde bedrag, met een maximum van 3.750 euro (2).

Vak II. Opgave van de vaste activa en van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar.

Algemeen

In vak II moet het detail worden verstrekt van, enerzijds, de fiscale waarde van de vaste activa (1) op het einde van ieder betrokken belastbaar tijdperk, en, anderzijds, het bedrag van de op het einde van ieder betrokken belastbaar tijdperk nog bestaande schulden (1) met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar.

Indien eenzelfde belastingplichtige verscheidene werkzaamheden uitoefent die winst of baten opbrengen, moeten de vaste activa (1) en de schulden (1) van die verschillende werkzaamheden in hun geheel in aanmerking worden genomen.

Plaatsgebrek

Indien de ruimte in dat vak onvoldoende plaats biedt, moet de opgave worden opgenomen in een afzonderlijke bijlage en moeten in vak II alleen de totalen in de verschillende kolommen worden hernomen, met verwijzing naar die bijlage.

Beoogde activa

De vaste activa (1) waarvan de fiscale waarde in aanmerking wordt genomen voor de berekening van het belastingkrediet, zijn:

- 1° de vaste activa (1) die in het kader van een beroepswerkzaamheid zijn aangeschaft of vervaardigd en als activabestanddeel zijn geboekt;
- 2° de vaste activa (1) of gedeelten ervan waarvoor fiscaal afschrijvingen of waardeverminderingen zijn aangenomen;
- 3° de immateriële vaste activa (1) die tijdens de beroepswerkzaamheid tot stand zijn gekomen en als activabestanddeel zijn geboekt.

Fiscale waarde

Om de fiscale waarde van de vaste activa (1) op het einde van het belastbare tijdperk te bepalen, moet de aanschaffings- of beleggingswaarde van die vaste activa (1) worden verminderd met de er op betrekking hebbende afschrijvingen en waardeverminderingen die tot en met het beoogde belastbare tijdperk fiscaal zijn aangenomen.

Beoogde schulden

De in vak II, B op te nemen schulden (1) zijn alle schulden die:

- een oorspronkelijke looptijd hebben van meer dan één jaar;
- op het einde van het beoogde belastbare tijdperk nog bestaan;
- betrekking hebben op de exploitatie van een nijverheids-, handels- of landbouwonderneming of op de uitoefening van een vrij beroep, ambt, post of andere winstgevende bezigheid.

Schulden die betrekking hebben op loutere privé-investeringen worden hier dus niet bedoeld, evenmin als de schulden met een oorspronkelijke looptijd van een jaar of minder, zelfs al hebben zij betrekking op de uitgeoefende beroepswerkzaamheid.

Einde van het belastbare tijdperk

Onder 'het einde van het belastbare tijdperk' moet worden verstaan:

- hetzij de datum van afsluiting van de jaarrekening voor belastingplichtigen die anders dan per kalenderjaar boekhouden;
- hetzij 31 december van het inkomstenjaar in de andere gevallen.

In te vullen bedragen

In de kolommen 4, 6, 8 en 10 van deel A moet, voor elk van de in kolom 1 opgegeven vaste activa (1), het totaal van de er op betrekking hebbende afschrijvingen en waardeverminderingen worden vermeld die tot en met het beoogde belastbare tijdperk fiscaal zijn aanvaard.

In de kolommen 2, 3, 4 en 5 van deel B moet, voor elk van de in kolom 1 opgegeven schulden (1) met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar, het bedrag worden vermeld van de schulden die op het einde van ieder betrokken belastbaar tijdperk nog bestaan.

De totalen van kolom 11 van deel A en van kolom 5 van deel B moeten naar de overeenstemmende rubrieken van vak I, A (1 en 2) worden overgebracht.

De totalen van de kolommen 5, 7 en 9 van deel A en van de kolommen 2, 3 en 4 van deel B moeten naar de overeenstemmende rubrieken van vak I, B (1 en 2) worden overgebracht.

(1) Er wordt geen rekening gehouden met de vaste activa en de schulden in de mate dat die verband houden met werkzaamheden die inkomsten opbrengen waarvoor artikel 155 of 156, WIB 92, kan worden toegepast.

(2) Als u in 2022, na 15 januari rijksinwoner geworden bent die onderworpen is aan de personenbelasting, moet u dit maximumbedrag van 3.750 euro vermenigvuldigen met het aantal maanden dat u vermeldt heeft in code 1199 van uw aangifte in de personenbelasting en delen door 12. Rond het resultaat af naar het hogere of lagere veelvoud van 10 euro naargelang de eenheid 5 euro bereikt of niet.