

## TOELICHTING – 275 C

(De wettelijke bepalingen zijn beschikbaar op de website van de FOD Financiën [www.fisconetplus.be](http://www.fisconetplus.be))

### Bedoelde artikelen:

Art. 205bis tot 205novies, 236, 239/1 en 536 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, en art. 73<sup>4quinquies</sup> tot 73<sup>4septies</sup> van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

### VOORAFGAANDE OPMERKING

Deze opgave is bestemd voor het vaststellen van het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal en van het bedrag van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal die vrijgesteld zijn in de vennootschapsbelasting en de belasting van niet-inwoners vennootschappen.

### Gebruikte afkortingen

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
b.t.	belastbaar tijdperk
BNI/ven.	belasting van niet-inwoners vennootschappen
VenB	vennootschapsbelasting
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
W.Venn.	(van het) Wetboek van vennootschappen

## TOELICHTING

### 1. Berekening van de aftrek voor risicokapitaal

Het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal is gelijk aan het eigen vermogen aan het eind van het voorgaande b.t., waarvan bepaalde bestanddelen werden afgetrokken, vermenigvuldigd met het referetarief (zie hierna de bepaling van het bedrag van deze aftrek).

In de rubriek “**Eigen vermogen (+)/(-)**” moet worden vermeld, het bedrag van het eigen vermogen aan het eind van het voorgaande b.t. dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van vennootschappen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen.

Ten name van de in art. 227, 2°, WIB 92, bedoelde belastingplichtigen die een jaarrekening opmaken en een boekhouding voeren overeenkomstig de verplichting voorzien in de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van vennootschappen of die vrijwillig een boekhouding voeren die in overeenstemming is met de regels die door deze wetgeving zijn vastgesteld voor de bijkantoren van de buitenlandse vennootschappen bedoeld in art. 92, § 2, W.Venn. (zonder de vrijstelling waarin deze bepaling voorziet te genieten), wordt het eigen vermogen bepaald overeenkomstig de aldus gevoerde boekhouding.

Voor de VZW, de IVZW en de stichtingen die aan de Ven.B. onderworpen zijn, wordt onder eigen vermogen, het eigen vermogen verstaan zoals dat voorkomt op de balans die door deze belastingplichtigen is opgesteld.

Voor de kredietinstellingen is het eigen vermogen datgene wat voorkomt op het passief van de balans, die is opgesteld overeenkomstig de bijlage 1 van het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging.

Voor de Belgische en de buitenlandse verzekeringsondernemingen blijkt het eigen vermogen uit de post A van de balans, die is opgesteld overeenkomstig de bijlage 1 van het koninklijk besluit van 17 november 1994 op de jaarrekening van de verzekerings- en herverzekeringsondernemingen.

De rubriek “**Bestanddelen af te trekken van het eigen vermogen**” omvat het geheel van bestanddelen die in voorkomend geval overeenkomstig art. 205ter, WIB 92 van het eigen vermogen, als bepaald in de rubriek “Eigen vermogen (+)/(-), worden afgetrokken.

#### 1. *Eigen aandelen*

Op deze regel moet de fiscale netto waarde van de eigen aandelen aan het eind van het voorgaande b.t. worden vermeld.

#### 2. *Financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan*

Op deze regel moet de fiscale netto waarde van de financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan aan het eind van het voorgaande b.t. worden vermeld.

Ten name van de kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen en beursvennootschappen moet onder financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan worden verstaan de in art. 205ter, § 5, WIB 92 bedoelde aandelen die de aard van financiële vaste activa hebben.

#### 3. *Aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen voor DBI- aftrek*

Op deze regel moet de fiscale netto waarde worden vermeld aan het eind van het voorgaande b.t. van de aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de art. 202 en 203, WIB 92 van de winst te worden afgetrokken.

#### 4. *Materiële vaste activa in zover de erop betrekking hebbende kosten onredelijk zijn*

Op deze regel moet de netto boekwaarde van de materiële vaste activa of gedeelten ervan worden vermeld, in zover de erop betrekking hebbende kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

#### 5. *Bestanddelen die als belegging worden gehouden en geen belastbaar periodiek inkomen voortbrengen*

Op deze regel moet de netto boekwaarde worden vermeld van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen.

#### 6. *Onroerende goederen waarvan bedrijfsleiders het gebruik hebben*

Op deze regel moet de netto boekwaarde worden vermeld van onroerende goederen of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen waarvan natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in art. 32, eerste lid, 1°, WIB 92, uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer zij het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben.

#### 7. *Uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden*

Op deze regel moeten de in art. 44, § 1, 1°, WIB 92, bedoelde uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden worden vermeld die geen betrekking hebben op activabestanddelen als bedoeld onder de punten 4 tot 6 supra.

#### 8. *Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling*

Op deze regel moet het bedrag worden vermeld van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling zoals bedoeld in de art. 289<sup>quater</sup> en volgende, WIB 92.

#### 9. *Kapitaalsubsidies*

Op deze regel moet het bedrag worden vermeld van de kapitaalsubsidies.

#### 10. Voorraadactualisering erkende diamanthandelaars

Op deze regel moet het bedrag worden vermeld als bedoeld in art. 4 van de wet van 26 november 2006 houdende een begeleidingsmaatregel voor de voorraadactualisering door de erkende diamanthandelaars.

#### 11. Ten name van de hoofdzetel ontleende middelen met betrekking tot dewelke de interesten ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting worden gelegd

Op deze regel moet het bedrag worden vermeld aan ten name van de hoofdzetel ontleende middelen met betrekking tot dewelke de interesten ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting(en) worden gelegd (dit bedrag aftrekken van het eigen vermogen van deze (die) inrichting(en)).

In de rubriek **“Wijzigingen tijdens het belastbare tijdperk van het eigen vermogen en van de bestanddelen die hiervan afgetrokken mogen worden (+)/(-)”** moet het totaal bedrag worden vermeld van de wijzigingen tijdens het b.t. van het eigen vermogen en van de bestanddelen af te trekken van het eigen vermogen, die een vermeerdering of vermindering van het risicokapitaal tot gevolg hebben.

In het vak **“Uitleg wijzigingen tijdens het belastbare tijdperk van het eigen vermogen en van de bestanddelen die hiervan afgetrokken mogen worden”** moet de omschrijving van de bestanddelen, de datum van wijziging, de berekening als gewogen gemiddelde en het bedrag van de wijziging (+)/(-) worden vermeld. Elke beweging moet worden vermenigvuldigd met het aantal maanden die nog blijven lopen tot op het einde van het b.t. en gedeeld door het totale aantal maanden van het b.t. en waarbij de wijzigingen geacht worden te hebben plaatsgevonden de eerste dag van de kalendermaand volgend op die waarin ze zich hebben voorgedaan. Indien het b.t. geen geheel aantal maanden bevat, moet de voormelde breuk (teller en noemer) drie cijfers na de komma bevatten.

Voor de berekening van de wijzigingen van onroerende goederen die voorkomen onder de bestanddelen die van het eigen vermogen worden afgetrokken (regel “Onroerende goederen waarvan bedrijfsleiders het gebruik hebben”) en die tijdens het b.t. verworven zijn, wordt de aanschaffingswaarde in aanmerking genomen.

De winst of het verlies van het b.t. is geen wijziging die wordt opgenomen in deze rubriek.

In de rubriek **“Risicokapitaal van het belastbaar tijdperk”** moet het bedrag aan risicokapitaal worden opgenomen dat wordt bepaald als volgt:

- “Eigen vermogen (+)/(-)”
- “Bestanddelen af te trekken van het eigen vermogen”
- + “Wijzigingen tijdens het belastbare tijdperk van het eigen vermogen en van de bestanddelen die hiervan afgetrokken mogen worden (+)/(-)”.

Op de regel **“In principe aftrekbaar vóór de verminderingen”** van de rubriek **“Aftrek voor risicokapitaal die voor het aanslagjaar in principe aftrekbaar is vóór de vermindering met betrekking tot vaste inrichtingen of onroerende goederen gelegen in een land van de EER met verdrag en vóór de vermindering met betrekking tot vaste inrichtingen of onroerende goederen gelegen in een land buiten de EER met verdrag”** moet het bedrag worden opgenomen van de aftrek voor risicokapitaal dat in principe aftrekbaar is vóór de verminderingen. Dit bedrag stemt overeen met het bedrag opgenomen in de rubriek “Risicokapitaal van het belastbaar tijdperk” vermenigvuldigd met de refertevoot van het betreffende aj. Dit tarief stemt voor het aj. 2017 overeen met 1,131 %.

Voor de vennootschappen die als kleine vennootschappen worden aangemerkt in de zin van art. 15, §§ 1 tot 6, W.Venn.(1) (voor de belastbare tijdperken die aanvangen vóór 01.01.2016, in de zin van art. 15, W.Venn., zoals het bestond voor de wijziging door art. 3 van de wet van 18 december 2015 tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad), wordt het tarief van de aftrek voor het voormelde aj. gebracht op 1,631 % (verhoging met 0,5 %).

(1) AANDACHT! Art. 15, § 2, W.Venn., is niet van toepassing, voor één keer, op het eerste boekjaar dat een aanvang neemt na 31.12.2015.

Indien het b.t. niet gelijk is aan 12 maanden of voor het eerste b.t., moet het tarief worden vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller gelijk is aan het totaal aantal dagen van het b.t. en de noemer gelijk is aan 365 (366 in het geval van een schrikkeljaar).

In de rubriek **“Vermindering met betrekking tot vaste inrichtingen of onroerende goederen gelegen in een land van de EER met verdrag”** moet het bedrag worden vermeld dat van de regel “In principe aftrekbaar vóór de verminderingen” moet worden afgetrokken wanneer de vennootschap in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte beschikt over één of meer vaste inrichtingen, over onroerende goederen die niet behoren tot een vaste inrichting of over rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen waarvan de inkomsten zijn vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting. Dit bedrag stemt overeen met **het laagste** van de twee volgende bedragen:

1° het product van het tarief van 1,131 % of 1,631 % (voor de kleine vennootschappen) en het positieve verschil, vastgesteld op het einde van het voorgaande b.t., onder voorbehoud van de bepalingen uit art. 205ter, §§ 2 tot 5, WIB 92, tussen enerzijds de netto boekwaarde van de activabestanddelen van deze buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten met betrekking tot deze onroerende goederen, met uitzondering van de aandelen en deelnemingen zoals bedoeld op de regels “Eigen aandelen”, “Financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan” en “Aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen voor DBI-aftrek”, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op deze vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten;

2° het positieve resultaat afkomstig van deze vaste inrichtingen, deze onroerende goederen en deze rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen zoals vastgesteld in het WIB 92.

In de rubriek **“Vermindering met betrekking tot vaste inrichtingen of onroerende goederen gelegen in een land buiten de EER met verdrag”** moet het bedrag zoals bepaald in het vorige lid, 1°, worden vermeld dat van de regel “In principe aftrekbaar vóór de verminderingen” moet worden afgetrokken wanneer de vennootschap in een Staat die geen deel uitmaakt van de Europese Economische Ruimte beschikt over één of meer vaste inrichtingen, over onroerende goederen die niet behoren tot een vaste inrichting of over rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen waarvan de inkomsten zijn vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.

In de rubriek **“Aftrek voor risicokapitaal van het aanslagjaar die in principe aftrekbaar is”** moet het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal worden opgenomen dat wordt bepaald als volgt:

- “In principe aftrekbaar vóór de verminderingen”
- “Vermindering met betrekking tot vaste inrichtingen of onroerende goederen gelegen in een land van de EER met verdrag”
- “Vermindering met betrekking tot vaste inrichtingen of onroerende goederen gelegen in een land buiten de EER met verdrag”.

In de rubriek **“Aftrek voor risicokapitaal van het aanslagjaar die werkelijk aftrekbaar is”** moet voor alle vennootschappen, met inbegrip van de verzekeringsondernemingen en de ondernemingen uit de diamantsector, het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal worden opgenomen dat, in voorkomend geval, moet worden beperkt tot het bedrag van de resterende winst na de aftrek voor octrooi-inkomsten en na de aftrek voor innovatie-inkomsten. Wat de verzekeringsondernemingen en de ondernemingen uit de diamantsector betreft, maakt dit bedrag in voorkomend geval het voorwerp uit van de in de volgende rubriek opgenomen verminderingen.

In de rubriek **“Vermindering ten name van verzekeringsondernemingen”** moet het bedrag van de vermindering worden opgenomen dat moet worden toegepast op de “Aftrek voor risicokapitaal van het aanslagjaar die werkelijk aftrekbaar is”. Het bedrag van deze vermindering wordt bepaald volgens de modaliteiten vastgelegd in art. 207, vierde en vijfde lid, WIB 92, zoals laatst vervangen door art. 11 van de wet van 3 augustus 2016 tot invoering van een nieuwe jaarlijkse taks op de kredietinstellingen in de plaats van de bestaande jaarlijkse taksen, van de aftrekbeperkende maatregelen

in de vennootschapsbelasting en van de bijdrage voor de financiële stabiliteit (BS 11.08.2016).

Deze vermindering is van toepassing op **verzekeringsondernemingen** naar Belgisch recht die zijn erkend overeenkomstig de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen en andere verzekeringsondernemingen die hun activiteiten op het Belgisch grondgebied uitoefenen, evenals op verzekeringsondernemingen die ressorteren onder een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die, overeenkomstig de voormelde wet van 9 juli 1975, gemachtigd zijn om hun activiteiten op het Belgisch grondgebied uit te oefenen ofwel door de vestiging van een bijkantoor, ofwel in het kader van het vrij verrichten van diensten.

In de rubriek **“Vermindering in het kader van het “Diamant Stelsel”**” moet het bedrag van de vermindering worden opgenomen dat moet worden toegepast op de “Aftrek voor risicokapitaal van het aanslagjaar die werkelijk aftrekbaar is” overeenkomstig art. 97, 5°, van de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën.

Die rubrieken “Vermindering ten name van verzekeringsondernemingen” en “Vermindering in het kader van het “Diamant Stelsel” moeten worden afgetrokken van de rubriek “Aftrek voor risicokapitaal van het aanslagjaar die werkelijk aftrekbaar is” om de rubriek “Aftrek voor risicokapitaal van het huidige aanslagjaar die werkelijk wordt afgetrokken” te bekomen.

In de rubriek **“Aftrek voor risicokapitaal van het huidige aanslagjaar die werkelijk wordt afgetrokken”** moet het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal worden opgenomen dat werkelijk wordt afgetrokken.

Opgelet: Ingeval van fusie, splitsing en gelijkaardige verrichtingen met vrijstelling van belasting wordt de aftrek voor risicokapitaal die bij de overnemende of verkrijgende vennootschappen m.b.t. de bij hen ingebrachte bestanddelen in aanmerking moet worden genomen, bepaald alsof de verrichting niet had plaatsgevonden.

**Vanaf het aj. 2013 is de mogelijkheid tot overdracht van de tijdens een aj. gevormde aftrek voor risicokapitaal bij geen of onvoldoende winst opgeheven (zie evenwel titel 2 hierna).**

## 2. Berekening van de aftrek van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal

Vanaf het aj. 2013 wordt de aftrek van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal een volwaardige verrichting van de berekening van de VenB en van de BNI/ven. (na de toepassing van de in de art. 199 tot 206, WIB 92 bepaalde aftrekken), net vóór de toepassing van het tarief.

Het bedrag van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal dat niet kon worden in mindering gebracht van de winst van een b.t. afgesloten op ten laatste 30.12.2012, alsmede de niet verleende vrijstelling voor risicokapitaal voor dat b.t. in geval van geen of onvoldoende winst, is achtereenvolgens aftrekbaar van de winst van de 7 b.t. volgend op dat waarin de aftrek voor risicokapitaal in eerste instantie niet kon worden in mindering gebracht, binnen de beperkingen zoals vermeld in het zesde lid van deze titel.

Indien een kleine vennootschap (art. 15, §§ 1 tot 6, W.Venn. (1), of voor de belastbare tijdperken die aanvangen vóór 01.01.2016, art. 15, W.Venn., zoals het bestond voor de wijziging door art. 3 van de wet van 18 december 2015 tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad) een vrijgestelde investeringsreserve als bedoeld in art. 194<sup>quater</sup>, WIB 92 aanlegt gedurende een b.t., zijn de bepalingen met betrekking tot de aftrek voor risicokapitaal niet van toepassing voor dit b.t. alsmede voor de twee daaropvolgende b.t.

(1) AANDACHT! Art. 15, § 2, W. Venn., is niet van toepassing, voor één keer, op het eerste boekjaar dat een aanvang neemt na 31.12.2015.

In de rubriek **“Voorheen en ten laatste tijdens aanslagjaar 2012 gevormde vrijstellingen voor risicokapitaal die niet werden afgetrokken tijdens de vorige aanslagjaren”** moet het bedrag worden opgenomen van de overeenkomstig art. 205quinquies, WIB 92, zoals dit bestond vóór de opheffing ervan door art. 48 van de voormelde wet

van 13 december 2012, overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal, die nog niet konden worden in mindering gebracht van de winst van een b.t. afgesloten op ten laatste 30.12.2012, alsmede de niet verleende vrijstelling bij geen of onvoldoende winst voor dat b.t. Dit bedrag stemt in principe overeen met het bedrag dat tijdens het vorig aj. werd opgenomen in de rubriek “Saldo van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal dat aftrekbaar is tijdens latere aanslagjaren”.

Opgelet: In geval van verwerving of van wijziging tijdens het b.t. van de controle van een vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften is het saldo van de aftrek voor risicokapitaal dat werd gevormd tijdens vorige aj. verloren (zie art. 207, derde lid, WIB 92).

In de rubriek **“Voorheen en ten laatste tijdens aanslagjaar 2012 gevormde vrijstellingen voor risicokapitaal die niet werden afgetrokken tijdens de vorige aanslagjaren en die werkelijk worden afgetrokken tijdens het huidige aanslagjaar”** moet het bedrag worden opgenomen van de op de regel “Voorheen en ten laatste tijdens aanslagjaar 2012 gevormde vrijstellingen voor risicokapitaal die niet werden afgetrokken tijdens de vorige aanslagjaren” vermelde vrijstellingen voor risicokapitaal dat werkelijk wordt afgetrokken tijdens het aj. 2017. Dit bedrag stemt overeen met code 1438 van de aangifte in de Ven.B of in de BNI/ven. Deze aftrek wordt uitgevoerd ten belope van de winst die nog overblijft na de toepassing van alle in de art. 199 tot 206, WIB 92, bepaalde aftrekken in uitvoering van art. 207, eerste lid, WIB 92. Als het resultaat verkregen na de voormelde aftrekken hoger is dan 1.000.000 euro, wordt de vrijstelling die dit bedrag van 1.000.000 euro overtreft, beperkt tot 60%.

In de rubriek **“Voorheen en ten laatste tijdens aanslagjaar 2012 gevormde vrijstellingen voor risicokapitaal die niet werden afgetrokken tijdens de vorige aanslagjaren en die niet werden afgetrokken tijdens het huidige aanslagjaar omwille van de beperking tot 60 %”** moet het bedrag worden opgenomen van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal dat tijdens het aj. 2017 niet kon worden in mindering gebracht omwille van de in het vorige lid vermelde beperking tot 60 %. Dit bedrag is aftrekbaar van de winst van de volgende b.t., zelfs na de vervaldag van de voormelde periode van aftrek van 7 b.t., zodat de beperking niet tot gevolg heeft dat het bedrag dat men had kunnen aftrekken indien deze niet had bestaan, wordt verminderd.

In de rubriek **“Bedrag van het gedeelte van de voorheen en ten laatste tijdens aanslagjaar 2012 gevormde vrijstellingen voor risicokapitaal die niet werden afgetrokken tijdens de vorige aanslagjaren en die tijdens het huidige aanslagjaar, na 7 belastbare tijdperken, definitief verloren gaan”** moet het bedrag worden opgenomen van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal dat niet kon worden afgetrokken van de winst van de 7 b.t. volgend op dat waarin de aftrek voor risicokapitaal in eerste instantie niet kon worden in mindering gebracht. Dit bedrag is definitief verloren en kan niet meer worden overgedragen.

In de rubriek **“Saldo van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal dat aftrekbaar is tijdens latere aanslagjaren”** moet het bedrag van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal worden opgenomen dat, in principe, aftrekbaar is tijdens volgende aj. Dit bedrag stemt overeen met het bedrag vermeld in de rubriek “Voorheen en ten laatste tijdens aanslagjaar 2012 gevormde vrijstellingen voor risicokapitaal die niet werden afgetrokken tijdens de vorige aanslagjaren” waarvan de volgende 2 bestanddelen worden in mindering gebracht:

- “Voorheen en ten laatste tijdens aanslagjaar 2012 gevormde vrijstellingen voor risicokapitaal die niet werden afgetrokken tijdens de vorige aanslagjaren en die werkelijk worden afgetrokken tijdens het huidige aanslagjaar”, en
- “Bedrag van het gedeelte van de voorheen en ten laatste tijdens aanslagjaar 2012 gevormde vrijstellingen voor risicokapitaal die niet werden afgetrokken tijdens de vorige aanslagjaren en die tijdens het huidige aanslagjaar, na 7 belastbare tijdperken, definitief verloren gaan”.

Het saldo van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal dat aftrekbaar is tijdens latere aj. bevat dus zowel het gedeelte van de overdracht dat in de tijd is beperkt (zie het tweede lid van deze titel) als het gedeelte dat niet in de tijd is beperkt omwille van de beperking tot 60 % (zie het zevende lid van deze titel).

Tot al wat dienen kan, kan in voorkomend geval een tabel met de verschillende bestanddelen van het saldo van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal dat aftrekbaar is tijdens latere aj. bij de opgave 275 C worden gevoegd.

Ten name van de voormelde **verzekeringsondernemingen** kan geen aftrek van de overdracht voor risicokapitaal worden toegepast op het gedeelte van de winst vastgesteld na toepassing van art. 207, vierde en vijfde lid, WIB 92, dat voortkomt uit de vermindering van de aftrekken waarin deze leden voorzien, zoals hiervoor vermeld in de rubriek "Vermindering ten name van verzekeringsondernemingen" van de titel "Berekening van de aftrek voor risicokapitaal".

Ten name van **ondernemingen uit de diamantsector** kan geen aftrek van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal worden toegepast op het minimumbedrag aan netto belastbaar inkomen dat overeenkomstig het "Diamant Stelsel" wordt vastgesteld Het bedrag dat moet worden opgenomen in de rubriek "Voorheen en ten laatste tijdens aanslagjaar 2012 gevormde vrijstellingen voor risicokapitaal die niet werden afgetrokken tijdens de vorige aanslagjaren en die werkelijk worden afgetrokken tijdens het huidige aanslagjaar" zal bijgevolg in voorkomend geval in die zin beperkt moeten worden (zie art. 97, 5°, van de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën).

Elke wijziging die vanaf 28.11.2011 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van de wijzigingen die door voormelde W 13.12.2012 aan de aftrek voor risicokapitaal werden aangebracht.

## **FORMALITEITEN**

---

Om voor een aj. waarvoor de aftrek voor risicokapitaal en/of de aftrek van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal wordt ingeroepen de aftrek te kunnen genieten, moet deze opgave 275 C (tabblad 275 C in de elektronische aangifte BIZTAX) bij de aangifte in de VenB of in de BNI/ven, naargelang het geval, worden gevoegd.