

TOELICHTING – 204.3

VERWIJZINGEN

1. In de kolom “bij het begin van het belastbare tijdperk” van de rubrieken “Vrijgestelde waardevermindering” of “Vrijgestelde voorziening”, het bedrag vermelden dat effectief uit de belastbare winst van de vorige boekjaren werd gesloten; het gedeelte van een geboekte waardevermindering of voorziening dat als belastbare winst werd aangemerkt, moet dus niet in dit bedrag worden opgenomen.
2. Vermeld in de overeenstemmende kolom van de rubriek “Vermindering vrijgestelde waardevermindering op handelsvorderingen”:
 - de verminderingen die overeenstemmen met verliezen die tijdens het boekjaar definitief geworden zijn;
 - de verminderingen ingevolge de gehele of gedeeltelijke inning van de vordering tijdens het boekjaar;
 - de verminderingen ingevolge een nieuwe schatting van het waarschijnlijke verlies tijdens het boekjaar.
3. In de kolom “Vrijstellingscategorie” de volgende keuze maken: ongewijzigd, verminderd, verhoogd of nieuw.
4. In de kolommen “Verantwoording vrijgestelde waardevermindering” en “Verantwoording vrijgestelde voorziening” het bedrag van elke waardevermindering of voorziening als volgt verantwoorden:
 - als de waardevermindering of de voorziening tijdens het boekjaar *noch verminderd noch verhoogd* is : verantwoorden waarom het verlies of de kosten nog steeds waarschijnlijk zijn, eventueel door verwijzing naar genummerde bijlagen bij vorige staten;
 - als de waardevermindering of de voorziening tijdens het boekjaar *verminderd* is : het behoud van het saldo verantwoorden;
 - als de waardevermindering of de voorziening tijdens het boekjaar *verhoogd* is : zowel het behoud van het vorige saldo als de verhoging verantwoorden;
 - als de waardevermindering of de voorziening *nieuw* is : het bedrag van elke nieuwe waardevermindering of voorziening verantwoorden door een bondige doch nauwkeurige aanduiding van de gebeurtenissen die zich tijdens het boekjaar hebben voorgedaan en waardoor de verliezen of de kosten waarop de waardevermindering of de voorziening betrekking heeft, waarschijnlijk zijn.
5. Voor het totaal bedrag van de waardevermindering of voorziening op het einde van het belastbaar tijdperk in een bijlage de overeenstemming met de boekhouding (de rekeningen waarin de waardeverminderingen of de voorzieningen zijn opgenomen) aantonen.
6. Voor de “Voorzieningen voor risico’s en kosten”, in de kolom “Aard van de kosten” de volgende keuze maken :
 - Beroepswerkzaamheid: de kosten die het gevolg zijn van de tijdens het boekjaar uitgeoefende beroepswerkzaamheid of van gebeurtenissen die zich tijdens het boekjaar hebben voorgedaan;
 - Verkregen vergoeding: de kosten die bij voorbaat gedekt zijn door tijdens het boekjaar verkregen vergoedingen wegens schadegevallen, onteigeningen, opeisingen in eigendom of andere gelijkaardige gebeurtenissen;
- Grote herstelling: de kosten die, evenredig met de duur van het boekjaar, betrekking hebben op grote herstellingen aan gebouwen, materieel en outillage die periodiek met regelmatige tussenpozen van niet meer dan 10 jaar worden uitgevoerd, met uitsluiting van enige vernieuwing.
7. Vermeld in de overeenstemmende kolom van de rubriek “Vermindering van de vrijgestelde voorziening”:
 - de verminderingen ingevolge kosten die tijdens het boekjaar effectief gedragen zijn;
 - de verminderingen ingevolge een nieuwe schatting van de waarschijnlijke kosten.

WETTEKSTEN

Artikel 48, WIB 92

Binnen de grenzen en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, worden vrijgesteld de waardeverminderingen en de voorzieningen voor risico's en kosten die door ondernemingen worden geboekt om het hoofd te bieden aan scherp omschreven verliezen of kosten die volgens de aan de gang zijnde gebeurtenissen waarschijnlijk zijn.

Geven aanleiding tot een fiscale vrijstelling voor waardeverminderingen en voorzieningen, de schuldvorderingen op de medecontractanten waarvoor krachtens de wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen door de rechtbank een reorganisatieplan is gehomologeerd of een minnelijk akkoord is vastgesteld, dit gedurende de belastbare tijdperken tot de volledige tenuitvoerlegging van het plan of van het minnelijk akkoord of tot het sluiten van de procedure.

Artikel 22, KB/WIB 92

§ 1. Uit de winst van het krachtens artikel 360 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepaalde belastbare tijdperk worden de bij het verstrijken van dat tijdperk geboekte waardeverminderingen gesloten, onder de voorwaarden die hierna volgen:

1° de verliezen, ter bestrijding waarvan die waarde verminderingen bestemd zijn, moeten uiteraard als beroepsverliezen aftrekbaar zijn en uitsluitend betrekking hebben op niet in obligaties of andere gelijkaardige effecten op naam of aan toonder of gedematerialiseerde effecten verdeelde vorderingen;

2° die verliezen moeten scherp omschreven zijn en de waarschijnlijkheid ervan moet voor iedere vordering blijken uit bijzondere tijdens het belastbare tijdperk voorgekomen en op het einde daarvan nog bestaande omstandigheden, en niet uit een louter algemeen risico;

3° de waardeverminderingen moeten geboekt zijn bij de afsluiting van de boekhouding van het belastbare tijdperk en hun bedrag moet in een of meer afzonderlijke rekeningen voorkomen;

4° het bij het verstrijken van enig belastbaar tijdperk overblijvend totaal van de vrijgestelde waardeverminderingen, moet per onderwerp verantwoord en uiteengezet worden in een staat waarvan het model door de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde wordt vastgesteld; die staat moet worden ingediend binnen de termijn die gesteld is voor het overleggen van de aangifte in de inkomstenbelastingen over het belastbare tijdperk en bij die aangifte worden gevoegd;

5° ...

6° ...

§ 2. ...

§ 3. ...

Artikel 23, KB/WIB 92

Werkelijk geleden verliezen op de vordering, waarop een overeenkomstig artikel 22 geboekte waardevermindering betrekking heeft, moeten op die waardevermindering worden aangerekend wanneer zij uit fiscaal oogpunt definitief aanneembaar worden.

Vrijgestelde waardeverminderingen op vorderingen die niet meer aan de in artikel 22 gestelde voorwaarden beantwoorden moeten worden teruggenomen.

Artikel 24, KB/WIB 92

Uit de winst van het in artikel 22 vermelde tijdperk worden eveneens de voorzieningen voor risico's en kosten gesloten die bij het verstrijken van dat tijdperk zijn aangelegd, wanneer:

1° de kosten, ter bestrijding waarvan de voorzieningen bestemd zijn, uiteraard aftrekbaar zijn als beroepskosten en geacht worden normaal op de uitslagen van dat tijdperk te drukken;
2° de voorzieningen voldoen aan de voorwaarden die in artikel 22, § 1, 3° en 4°, ten aanzien van waardeverminderingen is gesteld zijn.

Artikel 25, KB/WIB 92

Voor de toepassing van artikel 24 worden geacht normaal op de uitslagen van het belastbare tijdperk te drukken, de kosten die het gevolg zijn van de in dat tijdperk uitgeoefende beroepswerkzaamheid of van alsdan voorgekomen gebeurtenissen, of die bij voorbaat gedekt zijn door tijdens hetzelfde tijdperk verkregen vergoedingen wegens schadegevallen, onteigeningen, opeisingen in eigendom of andere gelijkaardige gebeurtenissen, of die, evenredig met de duur van het belastbare tijdperk, betrekking hebben op grote herstellingen aan gebouwen, materieel en outillage die periodiek met regelmatige tussenpozen van niet meer dan 10 jaar worden uitgevoerd, met uitsluiting van enige vernieuwing.

Worden eveneens geacht normaal op de uitslagen van het belastbare tijdperk te drukken, de kosten die, evenredig met de duur van het belastbare tijdperk, inherent zijn aan de ontmanteling van kerncentrales en aan de ontsmetting van de vestigingsplaatsen ervan.

Artikel 26, KB/WIB 92

De kosten waarop een overeenkomstig artikel 24 aangelegde voorziening betrekking heeft, moeten op die voorziening worden aangeboekt op het ogenblik dat zij werkelijk worden gedragen.

Artikel 27, KB/WIB 92

De vrijstelling van elke in de artikelen 22 tot 26 vermelde waardevermindering of voorziening blijft behouden zolang de belastingplichtige aantoonbaar dat het verlies of de kost waaraan die waardevermindering of voorziening beantwoordt, waarschijnlijk blijft; bij gebrek aan verantwoording bij het verstrijken van enig belastbaar tijdperk wordt de waardevermindering of voorziening als een winst van dat tijdperk beschouwd.