

TOELICHTING 275A

De belastingplichtige moet deze opgave 275A (tabblad "275A" in de elektronische aangifte Biztax) bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen voegen vanaf het aanslagjaar waarin de liquidatiereserve wordt aangelegd.

TOELICHTING BIJ DE VAKKEN

- (1) Het belastbaar tijdperk-0 is het belastbaar tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar waarop deze opgave betrekking heeft.
- (2) Het over te dragen saldo van belastbaar tijdperk-0 van het vorige aanslagjaar moet in de kolom "Belastbaar tijdperk-1" worden vermeld; het over te dragen saldo van belastbaar tijdperk-1 van het vorige aanslagjaar moet in de kolom "Belastbaar tijdperk-2" worden vermeld, enz. (verschuiving met één belastbaar tijdperk).
- (3) Het over te dragen saldo van belastbaar tijdperk-6 en vorige belastbare tijdperken van het vorige aanslagjaar moet in dezelfde kolom "Belastbaar tijdperk-6 en vorige belastbare tijdperken" worden vermeld (geen verschuiving).
- (4) Hier moeten worden vermeld de opnemingen van de liquidatiereserve bedoeld op regel "Bedrag van de opneming van de oudste liquidatiereserve (van "belastbaar tijdperk-6 en vorige belastbare tijdperken" tot "belastbaar tijdperk-1")", met het oog op de toekenning of betaalbaarstelling van andere dividenden dan die waarop artikel 21, 11°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) van toepassing is.

WETTEKSTEN

De bepalingen met betrekking tot de liquidatiereserve die zijn opgenomen in de artikelen 21, 11°, 22, § 1, tweede lid, 171, 3° en 3°septies en 269, § 1, 1° en 8°, WIB 92, zijn van toepassing op de inkomsten die worden toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2015. De bepalingen die zijn vermeld in andere dan de voormelde artikelen zijn van toepassing vanaf het aanslagjaar 2015.

Artikel 21, 11°, WIB 92

De inkomsten van roerende goederen en kapitalen omvatten niet :

(...)

11° de dividenden bedoeld in artikel 209, in de mate dat hun toekenning of betaalbaarstelling voortkomt van een vermindering van de liquidatiereserve bedoeld in artikel 184quater, of de in het buitenland geïnde of verkregen dividenden in zoverre hun toekenning of betaalbaarstelling het gevolg is van analoge bepalingen of gelijkaardige gevolgen heeft genomen door een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

Artikel 22, § 1, tweede lid, WIB 92

§ 1. Onder netto-inkomen van roerende goederen en kapitalen wordt het bedrag verstaan dat in enige vorm is geïnd of verkregen, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten, en verhoogd met de roerende voorheffing met de fictieve roerende voorheffing en, in voorkomend geval, met de woonstaatheffing.

Behalve indien dat inkomen ingevolge artikel 171, 2° bis, 3° en 3°quater tot 3°septies, afzonderlijk wordt belast, wordt het verminderd met de desbetreffende innings- en bewaringskosten en andere soortgelijke kosten.

Artikel 171, 3° en 3°septies, WIB 92

In afwijking van de artikelen 130 tot 168, zijn afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de even vermelde artikelen op het geheel van de belastbare inkomsten :

(...)

3° tegen een aanslagvoet van 25 pct., de inkomsten van roerende goederen en kapitalen, andere dan deze bedoeld in de bepalingen

onder 2°bis en 3°quater tot 3°septies, alsmede voor diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 5° tot 7°;

(...)

3° septies, tegen een aanslagvoet van 5 of 15 pct., de dividenden, andere dan deze bedoeld in artikel 209, in de mate dat hun toekenning of betaalbaarstelling voortkomt uit een aantasting van de liquidatiereserve bedoeld in artikel 184quater, of de in het buitenland geïnde of verkregen dividenden in zoverre hun toekenning of betaalbaarstelling het gevolg is van analoge bepalingen of gelijkaardige gevolgen heeft genomen door een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en naargelang het aangetaste gedeelte van deze reserves gedurende ten minste 5 jaar of minder dan 5 jaar, te rekenen vanaf de laatste dag van het betreffende belastbaar tijdperk, behouden is gebleven op de wijze bedoeld in artikel 184quater, derde lid;

(...)

Artikel 184quater, WIB 92

Een vennootschap die op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen, als kleine vennootschap wordt aangemerkt, kan een liquidatiereserve aanleggen.

Deze liquidatiereserve wordt gevormd door een gedeelte of het geheel van de boekhoudkundige winst na belasting over te boeken naar één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief.

De liquidatiereserve moet op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief worden geboekt en blijven en mag niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning.

De belastingplichtige moet bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen vanaf het aanslagjaar waarin de liquidatiereserve wordt aangelegd, een opgave voegen waarvan het model door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.

Indien een gedeelte van de liquidatiereserve wordt aangetast, worden de oudst gevormde reserves geacht eerst te zijn aangetast.

Artikel 198, § 1, 1°, WIB 92

§ 1. Als beroepskosten worden niet aangemerkt :

1° de vennootschapsbelasting, met inbegrip van de ingevolge artikel 219bis tot 219quater verschuldigde afzonderlijke aanslagen, de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen, en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261 tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen, doch met uitzondering van de ingevolge artikel 219 verschuldigde afzonderlijke aanslag;

(...)

Artikel 199, WIB 92

Met uitzondering van de in artikel 21, 5°, 6°, 10°, en 11°, vermelde inkomsten en van de in artikel 145³³, § 1, eerste lid, 4°, b, vermelde giften in de vorm van kunstwerken worden, bij het bepalen van het belastbare inkomen, krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen vrijgestelde inkomsten en uitgaven die krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen voor een belastingvermindering voor giften in aanmerking komen, die begrepen zijn in de winst van het belastbare tijdperk, van die winst afgetrokken.

Artikel 209, tweede lid, 1°/1 en 2°, WIB 92

(...)

De uitkeringen worden geacht achtereenvolgens voort te komen :

1° eerst uit de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal;

1°/1 vervolgens uit de liquidatiereserve bedoeld in artikel 184quater;

2° vervolgens uit de voorheen gereserveerde winst, andere dan deze bedoeld in de bepaling onder 1°/1, die reeds aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van het vermogen inbegrepen;

3° en ten slotte uit de voorheen vrijgestelde winst.

(...)

Artikel 219quater, WIB 92

Voor het belastbaar tijdperk waarin een liquidatiereserve wordt aangelegd zoals bedoeld in artikel 184quater, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd.

De grondslag van deze aanslag wordt gevormd door de winsten bedoeld in artikel 184quater, tweede lid.

De afzonderlijke aanslag is gelijk aan 10 pct. van de in het vorige lid vermelde grondslag.

Deze afzonderlijke aanslag staat los van, en komt in voorkomend geval bovenop andere aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van dit Wetboek of in voorkomend geval in uitvoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

Artikel 269, § 1, 1° en 8°, WIB 92

§ 1. De aanslagvoet van de roerende voorheffing is vastgesteld :

1° op 25 pct. voor inkomsten van roerende goederen en kapitalen, andere dan deze bedoeld in de bepalingen onder 2° tot 4°, 7° en 8°, alsmede voor in artikel 90, 5° tot 7°, vermelde diverse inkomsten;

(...)

8° op 5 of 15 pct., voor de dividenden, andere dan deze bedoeld in artikel 209, in de mate dat hun toekenning of betaalbaarstelling voortkomt uit een aantasting van de liquidatiereserve bedoeld in artikel 184quater, of voor de dividenden van buitenlandse oorsprong die in België zijn geïnd of verkregen in zoverre hun toekenning of betaalbaarstelling het gevolg is van analoge bepalingen of gelijkaardige gevolgen heeft genomen door een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en naargelang het aangetaste gedeelte van deze reserves gedurende ten minste 5 jaar of minder dan 5 jaar, te rekenen vanaf de laatste dag van het betreffende belastbaar tijdperk, behouden is gebleven op de wijze bedoeld in artikel 184quater, derde lid.