

TOELICHTING – 275K

Vak “Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten, uitgegeven of gewaarborgd door openbare instellingen”:

- Kolom “Monetair gedeelte verwezenlijkte meerwaarde”: zie art. 2, § 1, 7°, en 44, § 1, 2°, WIB 92
- Kolom “Niet-monetair gedeelte verwezenlijkte meerwaarde”: zie art. 513, WIB 92

Vak “Voor het belastbare tijdperk belastbare deel van de meerwaarde op bepaalde effecten”:

In de kolom “Te belasten deel van de meerwaarde” in de regel één zesde van het bedrag van de meerwaarde vermeld in kolom “Niet-monetair gedeelte verwezenlijkte meerwaarde” opnemen:

- voor het belastbare tijdperk waarin zij is verwezenlijkt;
- voor elk van de volgende vijf belastbare tijdperken.

In afwijking hiervan, wordt het nog niet belaste gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde integraal aangemerkt als een belastbare winst van het belastbare tijdperk waarin, naar gelang van het geval :

- de herbeleggingstermijn van drie maanden is verstreken zonder dat de herbelegging werd gedaan;
- de opgave 275 K niet wordt ingediend;
- de als herbelegging verkregen effecten binnen de termijn van vijf jaar worden overgedragen;
- de werkzaamheid wordt stopgezet.

WETTEKSTEN

Artikel 513, WIB 92

“Wanneer de verkoopprijs wordt herbelegd in de hierna vermelde vormen en termijnen, worden, in afwijking van artikel 24, eerste lid, 2°, de meerwaarden verwezenlijkt vanaf 1 januari 1990 op effecten die ten laatste op 31 december 1989 zijn uitgegeven of gewaarborgd door openbare instellingen en die op het ogenblik van de verwezenlijking sedert meer dan vijf jaar in het bezit zijn, aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin zij zijn verwezenlijkt en voor elk van de vijf volgende belastbare tijdperken en dat ten belope van één zesde van hun bedrag voor elk van die belastbare tijdperken.

De herbelegging van de verkoopprijs van de effecten moet worden verricht in nieuwe effecten waarvan de duur ten minste vijf jaar bedraagt en die uitgegeven of gewaarborgd zijn door openbare instellingen opgenomen onder nr. 1 van de Prijscourant opgemaakt door de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, overeenkomstig de koninklijke besluiten van 16 december 1926 en 31 maart 1936, voor het vaststellen van de waarde der openbare effecten, aandelen en schuldbrieven.

De herbelegging dient uiterlijk te zijn gedaan binnen de drie maanden na de datum van de verwezenlijking van de effecten.

De als herbelegging verkregen effecten moeten gedurende ten minste vijf jaar worden behouden.

Om voorgaand stelsel te kunnen genieten moeten de betrokken instellingen bij hun aangifte betreffende het belastbare tijdperk waarin de effecten zijn verwezenlijkt en voor elk van de vijf volgende belastbare tijdperken een opgave voorleggen waarvan het model door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld voor de toepassing van artikel 47.

In geval van overdracht van de herbelegde effecten vóór het verstrijken van de termijn van vijf jaar of in geval van stopzetting van de werkzaamheid wordt, bij gebrek aan herbelegging in de voorgeschreven vormen en termijnen of bij niet voorleggen van de vereiste opgave, het nog niet belaste gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als een belastbare winst van het belastbare tijdperk waarin, naar het geval, de herbeleggingstermijn is verstreken, de vereiste opgave niet wordt ingediend, de als herbelegging verkregen effecten worden overgedragen of de werkzaamheid wordt stopgezet.”

Artikel 44, § 1, 2°, WIB 92

“In afwijking van de artikelen 24, eerste lid, 2°, 27, tweede lid, 3°, 28, eerste lid, 1° en laatste lid, en onverminderd het bepaalde in artikel 24, eerste lid, 3°, zijn vrijgesteld:

1° ...

2° verwezenlijkte meerwaarden op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden in zover de ontvangen vergoeding of de verkoopwaarde bij de vervreemding van het goed niet hoger is dan de gerevaloriseerde waarde van de vervreemde activa verminderd met de vroeger aangenomen afschrijvingen en waardeverminderingen.”

Artikel 2, § 1, 7°, WIB 92

“Gerevaloriseerde waarde: de waarde van de goederen die worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en van het gestorte kapitaal, na herwaardering van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die goederen of van het kapitaal met toepassing van de hierna vermelde coëfficiënten volgens het jaar waarin, naar het geval, in die goederen is belegd of het kapitaal is gestort, verminderd of terugbetaald:

Jaren	Toepasselijke coëfficiënten
1918 en vorige	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	4,02
1926	2,72
1927 tot 1934 inbegrepen	2,35
1935	1,86
1936 tot 1943 inbegrepen	1,70
1944 tot 1948 inbegrepen	1,14
1949	1,10
1950 en volgende	1,00