

TOELICHTING – 275R

Voorafgaande opmerkingen

Deze opgave is bestemd voor het vaststellen van het bedrag van de investeringsreserve die vrijgesteld is van vennootschapsbelasting tijdens het desbetreffende aanslagjaar.

Gebruikte afkortingen

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
Ven.B	vennootschapsbelasting
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
KB/WIB 92	(van het) Koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92

Algemene draagwijdte

De investeringsreserve die bij het verstrijken van een belastbaar tijdperk is aangelegd door vennootschappen die op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen, als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan dat belastbare tijdperk, wordt niet als winst aangemerkt binnen de grenzen en onder de voorwaarden van art. 194quater, WIB 92.

Grenzen

Het bedrag van de investeringsreserve dat kan worden vrijgesteld wordt beperkt tot 50% van het verschil tussen:

- de aangroei van de belaste reserves van het belastbaar tijdperk - d.w.z. niet alleen de boekhoudkundige reserves maar eveneens de "onzichtbare" reserves - vóór aanpassing in meer van de begintoestand van de reserves (zie art. 74, 2^{de} lid, 1^o; KB/WIB 92) en vóór aanleg van de investeringsreserve (regel "Aangroei van de belaste reserves van het belastbare tijdperk vóór de aanleg van de investeringsreserve");
- de som van de volgende bestanddelen (regel "Verminderingen op deze aangroei"):
 - a) de krachtens art. 192, WIB 92 vrijgestelde meerwaarden op aandelen;
 - b) het gedeelte van de meerwaarde op in art. 66, WIB 92 vermelde voertuigen dat niet in aanmerking wordt genomen krachtens art. 24, 3^{de} lid, WIB 92;
 - c) de vermindering van het gestort kapitaal, berekend als gewogen gemiddelde van het belastbaar tijdperk tegenover het vorig belastbaar tijdperk waarin laatst het voordeel van een investeringsreserve werd genoten (niet van toepassing voor het belastbaar tijdperk waarin de maatregel voor het eerst wordt genoten);
 - d) de vermeerdering van de vorderingen van de vennootschap, berekend zoals sub. c), op de natuurlijke personen:
 - die aandelen bezitten van de vennootschap;
 - die een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies uitoefenen;
 - de echtgenoot ervan of hun kinderen, wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben(niet van toepassing voor het belastbaar tijdperk waarin de maatregel voor het eerst wordt genoten).

Dit verschil (regel "Aangroei van de belaste reserves van het belastbare tijdperk vóór de aanleg van de investeringsreserve" - regel "Verminderingen op deze aangroei") dat in aanmerking wordt genomen voor de berekening van de investeringsreserve, wordt beperkt tot 37.500 EUR.

De investeringsreserve wordt slechts vrijgesteld indien en in zoverre de belaste reserves, vóór aanleg van de investeringsreserve, op het einde van het belastbaar tijdperk hoger zijn dan de belaste reserves op het einde van het vorig belastbaar tijdperk waarin laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten. Deze bepaling is niet van toepassing voor het belastbaar

tijdperk waarin de maatregel voor het eerst wordt genoten. Onder "belaste reserves" wordt het totaal van zowel de boekhoudkundige als de niet geboekte belaste reserves verstaan (voor aanpassing in meer van de begintoestand van de reserves). Wat de situatie betreft van de belaste reserves op het einde van het vorig belastbaar tijdperk zoals vermeld hiervoor, worden de belaste reserves in aanmerking genomen ná aftrek van de vrijgestelde investeringsreserve (regel "Aangroei van de belaste reserves ten opzichte van de belaste reserves op het einde van het vorig belastbaar tijdperk waarvoor een investeringsreserve werd genoten").

In ieder geval mag de toegestane investeringsreserve per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 18.750 EUR (zijnde 50% van 37.500 EUR – regel "Maximaal vrijgestelde reserve van het belastbare tijdperk").

Op de regel "Maximaal vrijgestelde reserve van het belastbare tijdperk" moet het kleinste bedrag worden opgenomen van de regel "Aangroei van de belaste reserves van het belastbare tijdperk vóór de aanleg van de investeringsreserve na de verminderingen, beperkt tot het maximum" of de regel "Aangroei van de belaste reserves ten opzichte van de belaste reserves op het einde van het vorig belastbaar tijdperk waarvoor een investeringsreserve werd genoten", vermenigvuldigd met 50 %.

Voorwaarden

a) Onaantastbaarheid

De investeringsreserve moet op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt zijn en blijven en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning (art. 190, WIB 92).

b) Investing

De vennootschap moet een bedrag gelijk aan de aldus aangelegde investeringsreserve investeren in afschrijfbaar materiële of immateriële vaste activa die recht kunnen geven op het voordeel van de investeringsaftrek, binnen een termijn van drie jaar die aanvangt op de eerste dag van het belastbare tijdperk waarvoor deze investeringsreserve is aangelegd, en ten laatste bij de ontbinding van de vennootschap.

In geval van inbreng van een tak van werkzaamheid of een bedrijfsafdeling of van een algemeenheid van goederen als vermeld in artikel 46, § 1, 1^{ste} lid, 2^o; WIB 92 en ingeval van verrichtingen als vermeld in artikel 211, § 1, van hetzelfde wetboek, mag de verrichting niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke investeringstermijn waarvan sprake is in het vorige lid, wordt verlengd (art. 73^{bis}, 1^{ste} lid, KB/WIB 92).

De vaste activa die dienen als herbelegging voor de toepassing van art. 47, WIB 92, worden uitgesloten.

Belastbare winsten

De vrijgestelde investeringsreserve zal worden aangemerkt als belastbare winst van het belastbare tijdperk waarin :

- de voorwaarden als vermeld in art. 190, WIB 92 (onaantastbaarheid) niet meer worden nageleefd;
- de termijn van 3 jaar verstrijkt wanneer niet werd geïnvesteerd;
- het in aanmerking genomen vast actief vervreemd wordt binnen de 3 jaar na de investering; in voorkomend geval zal de reserve een belastbare winst vormen naar verhouding tot de nog niet aangenomen afschrijvingen op het desbetreffend vast actief. De vervreemding naar aanleiding van een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis wordt niet bedoeld.

Wanneer in geval van de hierboven bedoelde inbreng, niet langer is voldaan aan de voorwaarden van artikel 190 of 194quater, WIB 92 wordt het belastbaar gedeelte van de investeringsreserve belast ten name van de inbrengende vennootschap (art. 73^{bis}, 2^{de} lid, KB/WIB 92)

Te vervullen formaliteiten

Om het vrijstellingsregime van de investeringsreserve te kunnen verkrijgen moet de vennootschap bij haar aangifte in de Ven.B voor het aanslagjaar waarvoor de reserve wordt aangelegd (en de erop volgende aanslagjaren tot wanneer de investering moet zijn verricht) een opgave 275 R invullen (tabblad 275R in BIZTAX) en bij de aangifte voegen.