

TOELICHTING – 275W

(De wettelijke bepalingen zijn beschikbaar op de website van de FOD Financiën www.fisconetplus.be)

Bedoelde artikelen :

Art. 240, 289quater tot 289novies, 292bis en 530 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, en art. 81 tot 82 van het Koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Gebruikte afkortingen

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
b.t.	belastbaar tijdperk
belastingkrediet	belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
KB/WIB 92	(van het) Koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92
Ven.B	vennootschapsbelasting
BNI/ven.	belasting van niet-inwoners vennootschappen

Algemeen

- M.b.t. de volgende vaste activa,
 - de octrooien,
 - en de vaste activa die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en toekomstgerichte technologieën die geen effect hebben op het leefmilieu of die beogen het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk te beperken (deze vaste activa worden omschreven in art. 48, § 1, KB/WIB 92),
 kan een belastingkrediet (regel "Eenmalig" van de rubriek "Eenmalig belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling") worden verrekend met de Ven.B of de BNI/ven., dat gelijk is aan het in het volgende lid voorziene tarief op een deel van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en van de nieuwe immateriële vaste activa, indien die vaste activa in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.
- Het voormelde tarief is gelijk aan het in art. 215, eerste lid, WIB 92, voorziene tarief, verhoogd met de in art. 463bis, WIB 92, vermelde aanvullende crisisbijdrage. Het betreffende deel is gelijk aan het in art. 69, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, voorziene percentage. Het belastingkrediet wordt verkregen door 33,99 % toe te passen op het product verkregen door de aanschaffings- of beleggingswaarde van de bedoelde vaste activa ("Octrooien" of "Onderzoek en ontwikkeling") te vermenigvuldigen met het percentage van 13,5 %.
- M.b.t. de in punt 1, tweede gedachtestreepje, vermelde vaste activa, kunnen de belastingplichtigen desgewenst het belastingkrediet over de afschrijvingsperiode van die vaste activa spreiden. In dit geval is het gespreid belastingkrediet (regel "Gespreid" van de rubriek "Gespreid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling") gelijk aan voormeld tarief toegepast op de afschrijving die voor elk b.t. van de afschrijvingsperiode wordt aangenomen, vermenigvuldigd met het in art. 70, tweede lid, WIB 92, voorziene percentage. Het belastingkrediet wordt verkregen door 33,99 % toe te passen op de aangenomen afschrijving van de bedoelde vaste activa ("Onderzoek en ontwikkeling") vermenigvuldigd met het percentage van 20,5 %.
- De voormelde rubriek "Gespreid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling" is bestemd voor de berekening van het voormeld belastingkrediet voor investeringen die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het b.t. dat verbonden is aan het aj. 2015.

Op de regel "Gespreid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling voor investeringen van vorige belastbare tijdperken" dient het totale bedrag van de gespreide aftrekken te worden opgenomen waarop de belastingplichtige voor het b.t. kan aanspraak maken voor investeringen van vorige b.t. Dit bedrag moet worden gedetailleerd op een afzonderlijke bijlage.

- Indien bij de overdracht of bij de buitengebruikstelling van een vast activum het totaal van de verrekenende gespreide belastingkredieten lager is dan het belastingkrediet dat éénmalig had kunnen worden verrekend, wordt voor het verschil een aanvullend belastingkrediet verleend (regel "Aanvullend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling").
- Wanneer voor een aj. geen Ven.B of BNI/ven. verschuldigd is of wanneer de Ven.B of de BNI/ven. ontoereikend is, wordt het voor dat aj. niet verrekenende belastingkrediet achtereenvolgens overgedragen naar de volgende vier aj.
- De verrekening van het overgedragen belastingkrediet met de belasting van elk van de volgende aj. mag in geen geval per aj. meer bedragen dan 160.440 EUR of, wanneer het totale bedrag van het overgedragen belastingkrediet op het einde van het vorig aj. 641.760 EUR overtreft, 25 % van dat totale bedrag.
- Het saldo van het overgedragen belastingkrediet van het oudste aj. wordt het eerst verrekend.
- Indien er voor een bepaald aj. na verrekening met de belasting van vijf achtereenvolgende aj., een gedeelte van het belastingkrediet dat verband houdt met dat aj. niet kan worden verrekend, wordt dit gedeelte terugbetaald.

Op de regel "Terug te betalen voor het huidig aanslagjaar" van de rubriek "Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling van vorige belastbare tijdperken" moet het gedeelte van het voor het aj. 2011 aangegeven verrekenbare en terugbetaalbare belastingkrediet worden vermeld dat niet kon worden verrekend met de Ven.B. die betrekking heeft op de aj. 2011 tot 2015.

- Indien, in de loop van het b.t., een verwerving van of een wijziging van de controle over een vennootschap plaatsgrijpt die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, wordt het nog niet verrekenende belastingkrediet niet overgedragen op de Ven.B met betrekking tot dat b.t., noch tot enig ander later b.t.
- In geval van fusie, splitsing of inbreng zoals bedoeld in de art. 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, § 1 of 231, § 2, eerste lid, WIB 92, kan een belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling naar de overnemende of verkrijgende vennootschap worden overgedragen. Het belastingkrediet is niet terugbetaalbaar (regel "Verrekenbaar en niet terugbetaalbaar belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling van vorige belastbare tijdperken")
- Om het belastingkrediet te genieten, dient de belastingplichtige voor deze mogelijkheid onherroepelijk te opteren vanaf een bepaald b.t.
- Diegene die deze keuze heeft gemaakt, kan niet meer de investeringsaftrek genieten zoals bedoeld in de art. 69, § 1, eerste lid, 2°, a) en b), en 70, tweede lid, WIB 92.
- Voor de belastingplichtigen die aan de Ven.B of de BNI/ven. zijn onderworpen en die vanaf een bepaald aj. voor het belastingkrediet hebben geopteerd, wordt van het totaal van de overgedragen investeringsaftrek op het einde van het voorafgaand aj. het gedeelte van het totaal dat verband houdt met de op grond van de art. 69, § 1, eerste lid, 2°, a) en b), en 70, tweede lid, WIB 92, bepaalde investeringsaftrekken, voor de drie voorafgaande aj. in mindering gebracht.
- Het gedeelte dat in het vorige lid in mindering wordt gebracht, wordt omgezet in een overgedragen belastingkrediet door dit gedeelte te vermenigvuldigen met het in punt 2 vermelde tarief.
- Dit belastingkrediet wordt geacht verband te houden met het aj. voorafgaand aan dit waarvoor werd geopteerd voor het belastingkrediet.
- Dit belastingkrediet dat voortvloeit uit de omzetting is niet terugbetaalbaar maar kan zonder beperking in de tijd worden overgedragen (regel "Verrekenbaar en niet terugbetaalbaar belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling van vorige belastbare tijdperken").
- Voor dezelfde belastingplichtigen die, in toepassing van art. 70, tweede lid, WIB 92, hadden gekozen de

investeringsaftrek te spreiden voor vaste activa die worden verkregen of tot stand gebracht gedurende de b.t. waarvoor niet werd geopteerd voor het belastingkrediet, is het gespreide belastingkrediet dat in plaats van de gespreide investeringsaftrek voor deze vaste activa komt, voor elk aj. dat verband houdt met een nog te lopen b.t. van de afschrijvingsperiode, gelijk aan de afschrijving die voor het b.t. wordt aangenomen, vermenigvuldigd met het in art. 70, tweede lid, voorziene percentage en met het in punt 2 vermelde tarief.

Te vervullen formaliteiten

Om het belastingkrediet te kunnen verkrijgen, moet de belastingplichtige bij de aangifte in de Ven.B of in de BNI/ven. van het b.t. waarin de vaste activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht een opgave 275 W (tabblad 275W in de elektronische aangifte BIZTAX) voegen.

Bovendien moet hij de volgende documenten ter beschikking van de Administratie houden:

1° een opgave per categorie van de in de art. 69, § 1, eerste lid, 2°, a) en b), en 70, tweede lid, WIB 92, vermelde vaste activa, die dezelfde inlichtingen vermeldt als deze vastgelegd in art. 47, 2°, KB/WIB 92;

2° dezelfde documenten als deze vastgelegd in art. 47bis, KB/WIB 92, voor wat betreft de "octrooien";

3° dezelfde documenten als deze vastgelegd in art. 48, § 4, KB/WIB 92, voor wat betreft de vaste activa opgenomen in punt 1, tweede gedachtestreepje, van het deel "Algemeen".