

Dénomination :

.....

.....

Numéro d'entreprise :

RESERVE D'INVESTISSEMENT

(art. 194quater,
du Code des impôts sur les revenus 1992)

EXERCICE D'IMPOSITION 2011

(Exercice comptable du au)

| Cadre I | Réserve d'investissement exonérée | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1. Accroissement des réserves taxées de la période imposable, avant constitution de la réserve d'investissement | | A |
| 2. Montant sub. A diminué : | | |
| • des plus-values visées à l'art. 192, CIR 92 | | |
| • de la quotité des plus-values sur véhicules visés à l'art. 66, CIR 92 non considérée comme bénéfice | | |
| • de la réduction du capital libéré | | |
| • de l'augmentation de certaines créances de la société | | |
| | | B |
| 3. Différence (A – B), limitée à 37.500 EUR | | C |
| 4. Accroissement des réserves taxées par rapport aux réserves taxées à la fin de la période imposable antérieure pour laquelle une réserve d'investissement a été obtenue | | D |
| 5. Réserve exonérée maximale de la période imposable : montant le moins élevé de C ou D x 50 % | | E |
| 6. Réserve exonérée revendiquée de la période imposable | | F |

| Cadre II | Relevé des investissements en immobilisations corporelles ou incorporelles amortissables | | |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

| | Antépénultième | Pénultième | Dernière ⁽¹⁾ | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|--|--|
| 1. Réserves exonérées des 3 dernières périodes imposables | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 Montant de la réserve | | | ⁽²⁾ | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 Date limite de l'investissement | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Immobilisations investies | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 Montant des investissements mentionné au relevé précédent | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2 Montant des investissements de la présente période imposable ⁽³⁾ | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">N° d'ordre</th> <th style="width: 20%;">Date d'acquisition</th> <th style="width: 70%;">Description</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> </tbody> </table> | N° d'ordre | Date d'acquisition | Description | | | | | | | | | | | | |
| N° d'ordre | Date d'acquisition | Description | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.3 Montant total des investissements (2.1 + 2.2) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.4 Solde des investissements à effectuer (1.1 – 2.3) | | | | | | | | | | | | | | | |

(1) Réserve exonérée et immobilisations investies de la présente période imposable.
(2) Montant du Cadre I, ligne F.
(3) Un tableau reprenant les mentions visées (n° d'ordre, date d'acquisition, description et montant) peut le cas échéant être annexé au relevé 275 R. Toutefois, les lignes 2.3 et 2.4 doivent impérativement être complétées.

CERTIFIE EXACT,

..... (date)
..... (signature)

Dénomination :

.....

.....

Numéro d'entreprise :

RESERVE D'INVESTISSEMENT

(art. 194quater,
du Code des impôts sur les revenus 1992)

EXERCICE D'IMPOSITION 2011

(Exercice comptable du au)

COPIE à conserver par le contribuable.

Cette copie est uniquement destinée au contribuable et ne peut donc être renvoyée pour servir de relevé valable.

| Cadre I | Réserve d'investissement exonérée | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---|
| 1. Accroissement des réserves taxées de la période imposable, avant constitution de la réserve d'investissement | | A |
| 2. Montant sub. A diminué : | | |
| • des plus-values visées à l'art. 192, CIR 92 | | |
| • de la quotité des plus-values sur véhicules visés à l'art. 66, CIR 92 non considérée comme bénéfice | | |
| • de la réduction du capital libéré | | |
| • de l'augmentation de certaines créances de la société | | B |
| 3. Différence (A – B), limitée à <u>37.500 EUR</u> | | C |
| 4. Accroissement des réserves taxées par rapport aux réserves taxées à la fin de la période imposable antérieure pour laquelle une réserve d'investissement a été obtenue | | D |
| 5. Réserve exonérée maximale de la période imposable : montant le moins élevé de C ou D x 50 % | | E |
| 6. Réserve exonérée revendiquée de la période imposable | <input style="width: 100px;" type="text"/> | F |

| Cadre II | Relevé des investissements en immobilisations corporelles ou incorporelles amortissables | | |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

| | Antépénultième | Pénultième | Dernière ⁽¹⁾ | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. Réserves exonérées des 3 dernières périodes imposables | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 Montant de la réserve | | | ⁽²⁾ | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 Date limite de l'investissement | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Immobilisations investies | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 Montant des investissements mentionné au relevé précédent | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2 Montant des investissements de la présente période imposable ⁽³⁾ | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">N° d'ordre</th> <th style="width: 20%;">Date d'acquisition</th> <th style="width: 70%;">Description</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> </tbody> </table> | N° d'ordre | Date d'acquisition | Description | | | | | | | | | | | | |
| N° d'ordre | Date d'acquisition | Description | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.3 Montant total des investissements (2.1 + 2.2) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.4 Solde des investissements à effectuer (1.1 – 2.3) | | | | | | | | | | | | | | | |

(1) Réserve exonérée et immobilisations investies de la présente période imposable.

(2) Montant du Cadre I, ligne F.

(3) Un tableau reprenant les mentions visées (n° d'ordre, date d'acquisition, description et montant) peut le cas échéant être annexé au relevé 275 R. Toutefois, les lignes 2.3 et 2.4 doivent impérativement être complétées.

EXPLICATIONS

A. REMARQUES PRELIMINAIRES

Ce relevé est destiné à la détermination du montant de la réserve d'investissement qui est exonérée à l'impôt des sociétés au cours de l'exercice d'imposition concerné.

Abréviations utilisées

| | |
|-----------|-------------------------------------------|
| ex.d'imp. | exercice d'imposition |
| art. | article |
| ISoc. | impôt des sociétés |
| CIR 92 | (du) Code des impôts sur les revenus 1992 |
| AR/CIR 92 | (de) l'Arrêté royal d'exécution du CIR 92 |

B. PORTEE GENERALE

La réserve d'investissement constituée à l'expiration d'une période imposable, par des sociétés qui, sur la base de l'art. 15 du Code des sociétés sont considérées comme petites sociétés pour l'ex.d'imp. afférent à cette période imposable, n'est pas considérée comme un bénéfice dans les limites et aux conditions prévues à l'art. 194quater, CIR 92.

1. Limites

Le montant de la réserve d'investissement pouvant être exonéré est limité à 50 % de la différence entre :

- l'accroissement des réserves taxées de la période imposable - à savoir non seulement les réserves comptables mais également les réserves "occultes" - avant majoration de la situation du début des réserves (voir art. 74, al. 2, 1^o, AR/CIR 92) et avant constitution de la réserve d'investissement (ligne A);
- la somme des éléments suivants (ligne B) :
 - a) les plus-values sur actions ou parts exonérées en vertu de l'art. 192, CIR 92;
 - b) la quotité de la plus-value sur véhicules visés à l'art. 66, CIR 92 qui n'est pas prise en considération en vertu de l'art. 24, alinéa 3, CIR 92;
 - c) la réduction du capital libéré, calculée en moyenne pondérée sur la période imposable, par rapport à la période imposable antérieure pendant laquelle l'avantage de la constitution d'une réserve d'investissement a été obtenu en dernier lieu (non applicable pour la période imposable pendant laquelle la mesure est obtenue la première fois);
 - d) l'augmentation des créances de la société, calculée comme sub. c), sur les personnes physiques :
 - qui détiennent des actions ou parts de la société;
 - qui exercent un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou de fonctions analogues;
 - leur conjoint ou leurs enfants, quand ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ces enfants(non applicable pour la période imposable pendant laquelle la mesure est obtenue la première fois).

Cette différence (A – B) qui est prise en considération pour le calcul de la réserve d'investissement, est limitée à **37.500 EUR**.

La réserve d'investissement n'est exonérée que si et dans la mesure où les réserves taxées avant constitution de la réserve d'investissement sont à la fin de la période imposable supérieures aux réserves taxées à la fin de la période imposable antérieure pendant laquelle l'avantage de la constitution d'une réserve d'investissement a été obtenu en dernier lieu. Cette disposition n'est pas applicable pour la période imposable pendant laquelle la mesure

est obtenue la première fois. Par "réserves taxées", il faut entendre le total des réserves taxées, aussi bien comptabilisées que non comptabilisées (avant majoration de la situation de début des réserves). En ce qui concerne la situation des réserves taxées à la fin de la période imposable antérieure comme précisé ci-avant, les réserves taxées sont prises en considération après déduction de la réserve d'investissement exonérée (ligne D).

En tout état de cause, la réserve d'investissement accordée ne peut par période imposable excéder 18.750 EUR (soit 50% de 37.500 EUR – ligne E).

2. Conditions

a. Intangibilité

La réserve d'investissement doit être portée et maintenue à un ou plusieurs comptes distincts du passif et ne pas servir de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques (art. 190, CIR 92).

b. Investissement

La société doit investir un montant égal à la réserve d'investissement ainsi constituée en immobilisations corporelles ou incorporelles amortissables qui peuvent donner droit à l'avantage de la déduction pour investissement, dans un délai de trois ans prenant cours le premier jour de la période imposable pour laquelle cette réserve d'investissement est constituée, et au plus tard à la dissolution de la société.

En cas d'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens visé à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92 et en cas d'opérations visées à l'article 211, § 1^{er}, du même Code, l'opération ne peut avoir pour effet une prolongation du délai d'investissement dont question à l'alinéa précédent, au-delà du terme initialement prévu (art. 73^{4bis}, al. 1^{er}, AR/CIR 92).

Les immobilisations qui servent de remploi pour l'application de l'art. 47, CIR 92, sont exclues.

3. Bénéfices imposables

La réserve d'investissement exonérée sera considérée comme un bénéfice imposable de la période imposable au cours de laquelle :

- les conditions visées à l'art. 190, CIR 92 (intangibilité) ne sont plus respectées;
- le délai de 3 ans expire lorsque l'investissement n'a pas été effectué;
- l'immobilisation prise en considération est aliénée dans les 3 ans de son investissement; en l'espèce, la réserve constitue un bénéfice imposable en proportion des amortissements non encore admis sur ladite immobilisation. L'aliénation à l'occasion d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue n'est pas visée.

Lorsque, en cas d'apport susvisé, les conditions des articles 190 ou 194quater, CIR 92, ne sont plus remplies, la partie de la réserve d'investissement qui est devenue imposable, est taxée dans le chef de la société apporteuse (art. 73^{4bis}, al. 2, AR/CIR 92).

C. FORMALITES A REMPLIR

Pour pouvoir bénéficier du régime d'exonération de la réserve d'investissement, la société doit joindre à sa déclaration à l'ISoc de l'ex.d'imp. pour lequel la réserve a été constituée (et pour les ex. d'imp. suivants jusqu'au moment où l'investissement doit être effectué) un relevé 275 R complété, daté et signé.