

TOELICHTING

I. - GEBRUIKTE AFKORTINGEN

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

II. – ALGEMENE DRAAGWIJDTE

De bepalingen als vermeld in art. 190, WIB 92, zijn van toepassing op de meerwaarden verwezenlijkt op zeeschepen door binnenlandse vennootschappen of Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen die uitsluitend volgende activiteiten uitoefenen (zie art. 321, Programmawet van 27 december 2004) :

- activiteiten die winsten opleveren uit zeescheepvaart, met name :
 - a) de winst uit de exploitatie van een zeeschip varend onder de vlag van een Lidstaat van de Europese Unie voor het vervoer van goederen of personen alsmede alle activiteiten die direct samenhangen met deze exploitatie op internationale zeeroutes of op routes van en naar installaties op zee bestemd voor de exploratie of exploitatie van natuurlijke rijkdommen ;
 - b) de winst uit de exploitatie van een zeeschip varend onder Belgische vlag voor het vervoer van opgebaggerd materiaal over volle zee uit de exploratie of exploitatie van natuurlijke rijkdommen op zee wanneer de werkzaamheden van dat zeeschip voor meer dan 50 % van de bedrijfstijd tijdens het belastbaar tijdperk bestaat uit het vervoer van zulk opgebaggerd materiaal over volle zee ;
 - c) de winst uit de exploitatie van een zeeschip varend onder Belgische vlag wanneer meer dan 50 % van de door dat zeeschip werkelijk verrichte activiteit tijdens het belastbaar tijdperk bestaat uit het verrichten van sleepvaart op volle zee die als zeevervoer kan worden aangemerkt ;
- het beheer van zeeschepen voor rekening van derden.

Wanneer een bedrag gelijk aan de verkoopwaarde wordt herbelegd op de wijze en binnen de termijnen als hierna gesteld, worden de meerwaarden gerealiseerd bij vervreemding van zeeschepen, vrijgesteld, voor zover de vervreemde zeeschepen sedert meer dan vijf jaar vóór hun vervreemding de aard van vaste activa hadden.

De herbelegging moet gebeuren in zeeschepen, delen in mede-eigendom in zeeschepen, in scheepsaandelen of in aandelen van een vennootschap – scheepsexploitant die haar maatschappelijke zetel in de Europese Unie heeft.

De herbelegging moet uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid gebeuren, en binnen een termijn van 5 jaar vanaf,

- ofwel de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt,
- ofwel vanaf de eerste dag van het voorlaatste belastbaar tijdperk dat de verwezenlijking van de meerwaarde voorafgaat.

De als herbelegging aangemerkte investering moet gedurende tenminste vijf jaar als actiefbestanddeel behouden blijven, maar kan eventueel vervangen worden binnen de drie maanden na

vervreemding ervan. Indien op deze wijze de als herbelegging aangemerkte investering werd vervangen, gelden bij vervreemding van het vervangende actief de hier besproken regels.

De meerwaarde op zeeschepen 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).

Indien niet wordt herbelegd op de wijze en binnen de termijnen als hiervoor gesteld wordt de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als winst van het belastbaar tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstrekken is.

Deze bepalingen zijn niet van toepassing gedurende de periode tijdens dewelke de winst uit zeescheepvaart wordt vastgesteld aan de hand van de tonnage.

III. – TE VERVULLEN FORMALITEITEN

De belastingplichtige die voor de vrijstelling van de meewwaarden op zeeschepen kiest geeft zulks te kennen door, voor het belastbare tijdperk van verwezenlijking van de meerwaarde, bij zijn aangifte een opgave 275 B te voegen, waarin alle nuttige gegevens worden vermeld. Ook voor de volgende aanslagjaren, tot wanneer de herbelegging overeenkomstig de voormelde bepalingen is verricht, moet zulke opgave worden ingediend.

IV. – TOELICHTING BIJ DE VAKKEN

Vak I. Opgave van de meerwaarden

In *kolommen 1 tot 9* van dit vak moeten de gevraagde gegevens worden vermeld met betrekking tot de tijdens het belastbare tijdperk vervreemde zeeschepen en de daarop verwezenlijkte meerwaarden waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd.

Vak II. Opgave van de herbeleggingen

Vermeld in *kolommen 1 tot 6* van dit vak de gevraagde gegevens betreffende de in aanmerking te nemen herbeleggingen.

In *kolommen 1 en 2* moet worden aangegeven met welke meerwaarde de herbeleggingen verband houden. Het in *kolom 1* te vermelden aj. is dat waarin de meerwaarde is verwezenlijkt, terwijl het te vermelden volgnummer dat is waaronder die meerwaarde in vak I van de voor datzelfde aj. ingediende opgave 275 B is opgegeven. In *kolom 2* wordt het bedrag van de vrijgestelde meerwaarde ingevuld.

Indien de waarde van de beleggingen meer bedraagt dan wat als herbelegging vereist is, d.i. hoger dan de te beleggen verkoopwaarde, mag de laatst vermelde belegging slechts ten belope van het vereiste bedrag worden ingeschreven.

Bij een in het vijfde lid van rubriek II. – ALGEMENE DRAAGWIJDTE bedoelde vervanging, binnen de drie maanden, van een als herbelegging aangeduid actief, moet in *kolom 4*, vóór de beschrijving, achtereenvolgens worden vermeld: de letter 'V', het aj. waarin het vervangen actief in een opgave 275 B als herbelegging werd aangemerkt en zijn in kolom 3 van vak II van die opgave 275 B ingevuld 'volgnr.'.