

Identiteit :

.....

.....

Repertoriumnr. :

Ondernemingsnr. of nationaal nr. :

BELASTINGKREDIET

van toepassing in de
PERSONENBELASTING
(art. 289bis, 290, 2° en 291, tweede lid, van
het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992)

AANSLAGJAAR 2012

VAK BESTEMD VOOR DE ADMINISTRATIE

Kohierartikel	Aj. 2009 (overdracht)	Aj. 2010 (overdracht)	Aj. 2011 (overdracht)	Aj. 2012
..... (aanvankelijke aanslag)	Verrekenbaar bedrag : (G)	(F)	(E)	(D)
	Verrekend bedrag : .....	.....	.....	.....
	Over te dragen bedrag : .....	.....	.....	.....
..... (supplementaire aanslag)	Verrekenbaar bedrag : (G)	(F)	(E)	(D)
	Verrekend bedrag : .....	.....	.....	.....
	Over te dragen bedrag : .....	.....	.....	.....

I. BEREKENING VAN HET BELASTINGKREDIET

A. Positief verschil, op het einde van het aan het aanslagjaar 2012 verbonden belastbare tijdperk, tussen de fiscale waarde van de vaste activa en het bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar.

1. Fiscale waarde van de vaste activa :

2. Bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar :

3. Positief verschil :

(A)

Aj. 2012
.....
-
=

B. Verschil, op het einde van elk van de aan de aanslagjaren 2009 tot 2011 verbonden belastbare tijdperken, tussen de fiscale waarde van de vaste activa en het bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar.

1. Fiscale waarde van de vaste activa :

2. Bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar :

3. Verschil (indien het verschil negatief is, 0 vermelden) :

	Aj. 2009	Aj. 2010	Aj. 2011
1. Fiscale waarde van de vaste activa :
2. Bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar :	-	-	-
3. Verschil (indien het verschil negatief is, 0 vermelden) :	=	=	=

4. Hoogste onder 3 voorkomend bedrag :

(B)

.....

C. Berekeningsgrondslag van het belastingkrediet betreffende het aanslagjaar 2012.

Verschil A – B (indien het verschil negatief is, 0 vermelden) :

(C)

.....

D. In principe verrekenbaar belastingkrediet.

1. Bedrag betreffende het aanslagjaar 2012,

10 % van C, met een maximum van 3.750 EUR :

(D)

2. Bedrag betreffende het aanslagjaar 2011 (overdracht) :

(E)

3. Bedrag betreffende het aanslagjaar 2010 (overdracht) :

(F)

4. Bedrag betreffende het aanslagjaar 2009 (overdracht) :

(G)

.....
.....
.....
.....

Identiteit :

.....

.....

Repertoriumnr. :

Ondernemingsnr. of nationaal nr. :

BELASTINGKREDIET

van toepassing in de
PERSONENBELASTING
(art. 289bis, 290, 2° en 291, tweede lid, van
het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992)

AANSLAGJAAR 2012

AFSCHRIFT
door de belastingplichtige te bewaren.

Dit afschrift is uitsluitend bestemd voor de belastingplichtige
en mag derhalve niet als een geldige opgave aan de administratie worden teruggezonden.

I. BEREKENING VAN HET BELASTINGKREDIET

A. Positief verschil, op het einde van het aan het aanslagjaar 2012 verbonden belastbare tijdperk, tussen de fiscale waarde van de vaste activa en het bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar.

	Aj. 2012
1. Fiscale waarde van de vaste activa :	.....
2. Bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar :	-
3. Positief verschil :	(A) =

B. Verschil, op het einde van elk van de aan de aanslagjaren 2009 tot 2011 verbonden belastbare tijdperken, tussen de fiscale waarde van de vaste activa en het bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar.

	Aj. 2009	Aj. 2010	Aj. 2011
1. Fiscale waarde van de vaste activa :
2. Bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar :	-	-	-
3. Verschil (indien het verschil negatief is, 0 vermelden) :	=	=	=

4. Hoogste onder 3 voorkomend bedrag : (B)

C. Berekeningsgrondslag van het belastingkrediet betreffende het aanslagjaar 2012.

Verschil A – B (indien het verschil negatief is, 0 vermelden) : (C)

D. In principe verrekenbaar belastingkrediet.

1. Bedrag betreffende het aanslagjaar 2012, 10 % van C, met een maximum van 3.750 EUR :	(D)
2. Bedrag betreffende het aanslagjaar 2011 (overdracht) :	(E)
3. Bedrag betreffende het aanslagjaar 2010 (overdracht) :	(F)
4. Bedrag betreffende het aanslagjaar 2009 (overdracht) :	(G)

HIER AFSCHREUREN

II. OPGAVE VAN DE VASTE ACTIVA EN VAN DE SCHULDEN MET EEN OORSPRONKELIJKE LOOPTIJD VAN MEER DAN EEN JAAR

A. VASTE ACTIVA

Omschrijving 1	Datum van belegging 2	Aanschaffings- of beleggings- waarde 3	Aanslagjaar 2009		Aanslagjaar 2010		Aanslagjaar 2011		Aanslagjaar 2012	
			Aangenomen afschrijvingen en waardever- minderingen 4	Fiscale waarde (kol. 3 - kol. 4) 5	Aangenomen afschrijvingen en waardever- minderingen 6	Fiscale waarde (kol. 3 - kol. 6) 7	Aangenomen afschrijvingen en waardever- minderingen 8	Fiscale waarde (kol. 3 - kol. 8) 9	Aangenomen afschrijvingen en waardever- minderingen 10	Fiscale waarde (kol. 3 - kol.10) 11
			Totaal :		Totaal :		Totaal :		Totaal :	

B. SCHULDEN MET EEN OORSPRONKELIJKE LOOPTIJD VAN MEER DAN EEN JAAR

Omschrijving 1	Aanslagjaar 2009 Bedrag van de schulden 2	Aanslagjaar 2010 Bedrag van de schulden 3	Aanslagjaar 2011 Bedrag van de schulden 4	Aanslagjaar 2012 Bedrag van de schulden 5
		Totaal :		

TOELICHTING

I. VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

Wie mag deze opgave invullen ?

Deze opgave dient voor het vaststellen van het bedrag van het belastingkrediet dat verrekenbaar is met de personenbelasting van het aj. 2012.

Zij mag alleen worden ingevuld door belastingplichtigen die ofwel winst verkrijgen uit een nijverheids-, handels- of landbouwonderneming, ofwel baten uit een vrij beroep, een ambt, een post of een andere winstgevendende bezigheid.

Gebruikte afkortingen

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

II. ALGEMENE DRAAGWIJDTE

Met betrekking tot de winst en baten, wordt met de personenbelasting een belastingkrediet verrekend van 10 %, met een maximum van 3.750 EUR, van het meerdere van :

- het op het einde van het belastbare tijdperk bestaande positieve verschil tussen de fiscale waarde van de in art. 41, WIB 92 vermelde vaste activa en het bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar die betrekking hebben op de uitgeoefende beroepswerkzaamheid die winst of baten opbrengt;
- ten opzichte van het op het einde van één van de drie voorafgaande belastbare tijdperken bereikte hoogste bedrag van dit verschil.

Het bedrag van het belastingkrediet wordt per echtgenoot (of wettelijk samenwonende) bepaald.

De als belastingkrediet verrekenbare sommen mogen niet meer bedragen dan het deel van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op het bedrag van de beroepsinkomsten.

Wanneer het belastingkrediet voor een bepaald aj. niet kan verrekend worden bij gebrek aan of ontoereikende personenbelasting, mag het voor dat aj. niet verrekende belastingkrediet naar de volgende drie ajren. worden overgedragen.

III. TE VERVULLEN FORMALITEITEN

Om recht te kunnen hebben op het belastingkrediet, moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de personenbelasting voor het aj. waarvoor hij de verrekening vraagt, de volgende documenten voegen :

- een ingevulde, gedagtekende en ondertekende opgave 276 J;
- een attest van de sociale verzekeringskas waarbij hij aangesloten is, waarin bevestigd wordt dat hij in orde is met de betaling van zijn sociale zekerheidsbijdragen als zelfstandige.

In voorkomend geval moeten die documenten door elke echtgenoot (of wettelijk samenwonende) worden

toegevoegd.

IV. TOELICHTING BIJ DE VAKKEN

Voorafgaande opmerking

Vul eerst vak II in. De in de kolommen 5, 7, 9 en 11 van vak II, A en de in de kolommen 2 tot 5 van vak II, B bekomen totalen kunnen dan naar vak I (A en B) worden overgebracht.

Vak I. Berekening van het belastingkrediet.

Rubrieken A en B

De rubrieken A en B zijn bestemd voor de berekening van het op het einde van elk van de aangewezen belastbare tijdperken bestaande positieve verschil tussen de fiscale waarde van de in art. 41, WIB 92 bedoelde vaste activa en het bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar die betrekking hebben op de beroepswerkzaamheid die winst of baten opbrengt.

Op *regel 1* moet de totale fiscale waarde, op het einde van elk belastbaar tijdperk, worden vermeld van de in art. 41, WIB 92 beoogde vaste activa die betrekking hebben op de zelfstandige beroepswerkzaamheid.

Op *regel 2* moet, per belastbaar tijdperk, het totale bedrag worden vermeld van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar, die betrekking hebben op de beroepswerkzaamheid die winst of baten opbrengt en die op het einde van elk belastbaar tijdperk nog bestaan.

Op *regel 3* moet het verschil worden vermeld tussen de bedragen van de regels 1 en 2 (indien dat verschil negatief is, 0 vermelden).

In de rubriek B, 4 moet dan het hoogste bedrag worden vermeld van de in de rubriek B, 3 voorkomende verschillen.

Rubriek C

In de rubriek C wordt de berekeningsgrondslag van het belastingkrediet betreffende het aj. 2012 vastgesteld door het verschil te maken tussen de bedragen die voorkomen onder (A) en (B). Indien dat verschil negatief is, wordt het op 0 gebracht.

Rubriek D

In de rubriek D moet het belastingkrediet worden vermeld dat in principe verrekenbaar is voor het aj. 2012.

Op *regel 1* moet het verrekenbaar belastingkrediet betreffende het aj. 2012 worden vermeld. Dat belastingkrediet is gelijk aan 10 % van het onder (C) vermelde bedrag, met een maximum van 3.750 EUR.

Op *de regels 2 tot 4* moet het nog verrekenbaar belastingkrediet betreffende de ajren. 2011, 2010 en 2009 worden vermeld. Het gaat om het (gedeelte van het) belastingkrediet betreffende de ajren. 2011, 2010 en 2009 dat voor die ajren. niet kon verrekend worden bij gebrek aan (voldoende) personenbelasting (in een bijlage het detail van de berekening verstrekken).

Vak II. Opgave van de vaste activa en van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar.

Algemeen

In vak II moet het detail worden verstrekt, enerzijds, van de fiscale waarde van de vaste activa op het einde van ieder betrokken belastbaar tijdperk en, anderzijds, van het bedrag van de op het einde van ieder betrokken belastbaar tijdperk nog bestaande schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar.

Indien eenzelfde belastingplichtige meerdere werkzaamheden uitoefent die winst of baten opbrengen, moeten de vaste activa en de schulden van die verschillende werkzaamheden in hun geheel in aanmerking worden genomen.

Plaatsgebrek

Indien de ruimte in dat vak onvoldoende plaats biedt voor de gehele opgave, moet deze in een afzonderlijke bijlage worden opgenomen en moeten in vak II, met verwijzing naar die bijlage, alleen de totalen in de verschillende kolommen worden hernomen.

Beoogde activa

De vaste activa waarvan de fiscale waarde in aanmerking wordt genomen voor de berekening van het belastingkrediet, zijn :

- 1°de vaste activa die in het kader van een beroepswerkzaamheid zijn aangeschaft of vervaardigd en als activabestanddeel zijn geboekt;
- 2°de vaste activa of gedeelten ervan waarvoor fiscaal afschrijvingen of waardeverminderingen zijn aangenomen;
- 3°de immateriële activa die tijdens de beroepswerkzaamheid tot stand zijn gekomen en als activabestanddeel zijn geboekt.

Fiscale waarde

Om de fiscale waarde van de vaste activa op het einde van het belastbare tijdperk te bepalen, moet de aanschaffings- of beleggingswaarde van die vaste activa worden verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die tot en met het beschouwde belastbare tijdperk fiscaal zijn aangenomen.

Beoogde schulden

De in vak II, B op te nemen schulden zijn alle schulden die :

- een oorspronkelijke looptijd hebben van meer dan één jaar;
- op het einde van het beoogde belastbare tijdperk nog bestaan;
- betrekking hebben op de exploitatie van een nijverheids-, handels- of landbouwonderneming of op de uitoefening van een vrij beroep, ambt, post of andere winstgevende bezigheid.

Schulden die betrekking hebben op loutere privé-investeringen zijn hier dus niet bedoeld, evenmin trouwens als de schulden met een oorspronkelijke looptijd van minder dan een jaar of gelijk aan een jaar, zelfs al hebben zij betrekking op de uitgeoefende beroepswerkzaamheid.

Einde van het belastbare tijdperk

Onder "het einde van het belastbare tijdperk" moet worden verstaan :

- hetzij de datum van afsluiting van de jaarrekening voor belastingplichtigen die anders dan per kalenderjaar boekhouden;
- hetzij 31 december van het inkomstenjaar in de andere gevallen.

In te vullen bedragen

In de kolommen 4, 6, 8 en 10 van deel A moet, voor elk van de in kolom 1 opgegeven vaste activa, het totaal van de afschrijvingen en waardeverminderingen worden vermeld die tot en met het beschouwde belastbare tijdperk fiscaal zijn aanvaard.

In de kolommen 2, 3, 4 en 5 van deel B moet, voor elk van de in kolom 1 opgegeven schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar, het bedrag worden vermeld van de schulden die op het einde van ieder betrokken belastbaar tijdperk nog bestaan.

De totalen van kolom 11 van deel A en van kolom 5 van deel B moeten naar de overeenstemmende rubrieken van vak I, A (1 en 2) worden overgebracht.

De totalen van de kolommen 5, 7 en 9 van deel A en van de kolommen 2, 3 en 4 van deel B moeten naar de overeenstemmende rubrieken van vak I, B (1 en 2) worden overgebracht.