

TOELICHTING

I. VOORAFGAANDE OPMERKING

Deze opgave is bestemd voor het vaststellen van het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal dat vrijgesteld is in de vennootschapsbelasting en de belasting van niet-inwoners vennootschappen.

Gebruikte afkortingen

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

II. TOELICHTING

Het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal is gelijk aan het eigen vermogen aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk, waarvan bepaalde bestanddelen werden afgetrokken, vermenigvuldigd met het referetarief (zie punt B infra voor de bepaling van het bedrag van deze aftrek).

A. Eigen vermogen

Op regel A moet worden vermeld, het bedrag van het eigen vermogen aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van vennootschappen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen (rubriek I tot VIbis).

Ten name van de in art. 227, 2°, WIB 92, bedoelde belastingplichtigen die een jaarrekening opmaken en een boekhouding voeren overeenkomstig de verplichting voorzien in de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van vennootschappen of die vrijwillig een boekhouding voeren die in overeenstemming is met de regels die door deze wetgeving zijn vastgesteld voor de kantoren van de buitenlandse vennootschappen bedoeld in art. 92, § 2, van het Wetboek van vennootschappen (zonder de vrijstelling waarin deze bepaling voorziet te genieten) wordt het eigen vermogen bepaald overeenkomstig de aldus gevoerde boekhouding.

Voor de VZW, de IVZW en de stichtingen die aan de Ven.B onderworpen zijn wordt onder eigen vermogen, het eigen vermogen verstaan zoals dat voorkomt op de balans die door deze belastingplichtigen is opgesteld.

Voor de kredietinstellingen is het eigen vermogen datgene wat voorkomt op het passief van de balans, die is opgesteld overeenkomstig de bijlage 1 van het koninklijk besluit van 23.9.1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen.

Voor de Belgische en de buitenlandse verzekeringsondernemingen blijkt het eigen vermogen uit de post A van de balans, die is opgesteld overeenkomstig de bijlage 1 van het koninklijk besluit van 17.11.1994 betreffende de jaarrekening van de verzekeringsondernemingen.

B. Bestanddelen die van het eigen vermogen worden afgetrokken

Deze rubriek omvat het geheel van bestanddelen die in voorkomend geval overeenkomstig art. 205ter, WIB 92 van het eigen vermogen, als bepaald onder A, worden afgetrokken.

1. Eigen aandelen

Op regel B1 moet de fiscale netto waarde van de eigen aandelen aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk worden vermeld.

2. Financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan

Op regel B2 moet de fiscale netto waarde van de financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk worden vermeld.

Ten name van de kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen en beursvennootschappen moet onder financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan worden verstaan de in art. 202, § 2, tweede lid, WIB 92 en 73^{4ter}, KB/WIB 92 bedoelde aandelen die de aard van financiële vaste activa hebben.

3. Aandelen van beleggingsvennootschappen

Op regel B3 moet de fiscale netto waarde worden vermeld aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk van de aandelen van beleggingsvennootschappen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de art. 202 en 203, WIB 92 van de winst te worden afgetrokken.

4. Inrichtingen gelegen in een land met verdrag

Op regel B4 moet het positieve verschil worden vermeld tussen enerzijds de netto boekwaarde aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk van de activabestanddelen die bestemd zijn voor de buitenlandse inrichting, met uitzondering van de aandelen bedoeld in de punten 1 tot 3, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die op deze inrichting aanrekenbaar zijn.

5. Onroerende goederen gelegen in een land met verdrag

Op regel B5 moet het positieve verschil worden vermeld tussen enerzijds de netto boekwaarde van de in het buitenland gelegen onroerende goederen of rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen die niet behoren tot een buitenlandse inrichting en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die op deze onroerende goederen of rechten aanrekenbaar zijn.

6. Materiële vaste activa in zover de erop betrekking hebbende kosten onredelijk zijn

Op regel B6 moet de netto boekwaarde van de materiële vaste activa worden vermeld, in zover de erop betrekking hebbende kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

7. Bestanddelen die als belegging worden gehouden en geen belastbaar periodiek inkomen voortbrengen

Op regel B7 moet de netto boekwaarde worden vermeld van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen.

8. Onroerende goederen waarvan bedrijfsleiders het gebruik hebben

Op regel B8 moet de netto boekwaarde worden vermeld van de onroerende goederen of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen waarvan de natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in art. 32, eerste lid, 1°, WIB 92, uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer zij het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben.

9. Uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden

Op regel B9 moeten de in art. 44, § 1, 1°, WIB 92, bedoelde uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden worden vermeld die geen betrekking hebben op activabestanddelen als bedoeld onder de punten 4 tot 8 supra.

10. Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

Op regel B10 moet het bedrag worden vermeld van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling zoals bedoeld in de art. 289quater en volgende, WIB 92.

11. Kapitaalsubsidies

Op regel B11 moet het bedrag worden vermeld van de kapitaalsubsidies.

12. Voorraadactualisering erkende diamanthandelaars

Op regel B12 moet het bedrag worden vermeld als bedoeld in art. 4 van de Wet van 26.12.2006 houdende een begeleidingsmaatregel voor de voorraadactualisering door de erkende diamanthandelaars.

13. Ten name van de hoofdzetel ontleende middelen m.b.t. dewelke de interesten ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting worden gelegd

Op regel B13 moet het bedrag worden vermeld aan ten name van de hoofdzetel ontleende middelen met betrekking tot dewelke de interesten ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting(en) worden gelegd (dit bedrag aftrekken van het eigen vermogen van deze (die) inrichting(en)).

C. Wijzigingen tijdens het belastbare tijdperk van het eigen vermogen opgenomen onder A en van de bestanddelen opgenomen onder B

In geval van wijzigingen tijdens het belastbare tijdperk van het eigen vermogen of van bestanddelen opgenomen onder B, die een vermeerdering of vermindering van het risicokapitaal tot gevolg hebben, moeten deze respectievelijk op de regels C1 en C2 worden vermeld (op een bijlage moeten de aard van de bestanddelen, de datum van wijziging en de berekening als gewogen gemiddelde worden vermeld, waarbij deze wijzigingen geacht worden te hebben plaatsgevonden de eerste dag van de kalendermaand volgend op die waarin ze zich hebben voorgedaan).

Voor de berekening van de wijzigingen van onroerende goederen die voorkomen onder de bestanddelen die van het eigen vermogen worden afgetrokken (B5 en B8) en die tijdens het belastbare tijdperk verworven zijn wordt de aanschaffingswaarde in aanmerking genomen.

De winst of het verlies van het belastbare tijdperk is geen wijziging die wordt opgenomen in deze rubriek.

Op regel D moet het bedrag aan risicokapitaal worden opgenomen dat wordt bepaald als volgt : $(A - B + C1 - C2)$.

Op regel E moet het bedrag worden opgenomen van de aftrek voor risicokapitaal dat in principe voor het aj. aftrekbaar is. Dit bedrag stemt overeen met het bedrag opgenomen onder D vermenigvuldigd met de referentevoet van het betreffende aj. Dit tarief stemt voor het aj. 2011 overeen met 3,800 %.

Voor de vennootschappen die als kleine vennootschappen worden aangemerkt in de zin van art. 15, van het Wetboek van vennootschappen wordt het tarief van de aftrek voor het voormelde aj. gebracht op 4,300 % (verhoging met 0,5 %).

Op regel F moet het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal van het betreffende aj. worden opgenomen dat werkelijk wordt afgetrokken (zie volgorde van aftrek op de regel J).

Op regel G moet het bedrag worden opgenomen van de aftrek voor risicokapitaal van het betreffende aj., dat wegens onvoldoende winst niet kan worden afgetrokken en dat overdraagbaar is naar latere ajn.

Opgelet : De aftrek die geen uitwerking heeft voor een belastbaar tijdperk kan in beginsel achtereenvolgens worden overgedragen op de winst van maximaal de 7 volgende belastbare tijdperken.

Op regel H moet het aftrekbare saldo worden opgenomen van de aftrekken voor risicokapitaal dat tijdens vorige ajn. niet kon worden afgetrokken. Dit bedrag stemt overeen met het bedrag dat in de code 330 van de aangifte is vermeld.

Opgelet : In geval van verwerving of van wijziging tijdens het belastbare tijdperk van de controle van een vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften is het saldo van de aftrek voor risicokapitaal dat werd gevormd tijdens vorige ajn. verloren (zie art. 207, derde lid, WIB 92).

Op regel I moet het bedrag worden opgenomen van de aftrek voor risicokapitaal van de vorige ajn. (onder H) dat werkelijk wordt afgetrokken tijdens het betreffende aj. (zie volgorde van aftrek op de regel J).

Op regel J moet het totale bedrag worden opgenomen van de aftrek voor risicokapitaal dat voor het betreffende aj. wordt afgetrokken (F + I). De aftrek voor risicokapitaal die tijdens vorige aanslagjaren werd gevormd en de aftrek voor risicokapitaal van het aanslagjaar mogen worden afgetrokken in de volgorde die de belastingplichtige het voordeligst acht.

Op regel K moet het saldo van de aftrek voor risicokapitaal worden vermeld dat overdraagbaar is naar latere ajn. Dit bedrag stemt overeen met het bedrag dat in de code 332 van de aangifte is vermeld.

Opgelet : Ingeval van fusie, splitsing en gelijkaardige verrichtingen met vrijstelling van belasting wordt de aftrek voor risicokapitaal die bij de overnemende of verkrijgende vennootschappen m.b.t. de bij hen ingebrachte bestanddelen in aanmerking moet worden genomen, bepaald alsof de verrichting niet had plaatsgevonden.

III. FORMALITEITEN

Om voor een aj. waarvoor de aftrek voor risicokapitaal wordt ingeroepen de aftrek te kunnen genieten moet deze behoorlijk ingevulde, gedagtekende en ondertekende opgave verplicht bij de aangifte worden gevoegd (en dit zelfs wanneer deze aftrek wegens onvoldoende winst niet kon worden verricht).