

Afdeling 4. Tijdelijke gunsttarieven m.b.t. voorheen vrijgestelde reserves

§ 1. Gunsttarief voor aanslagjaar 2008

A. Principe

Voor de aanslagjaren 2008 t.e.m. 2010 worden opnemingen van bepaalde vrijgestelde reserves belast tegen een verlaagd tarief en bovendien is op die belasting geen aanvullende crisisbijdrage verschuldigd⁶¹. Voor aanslagjaar 2008 geldt een tarief van 16,5% voor opnemingen van de vrijgestelde investeringsreserve die aangelegd werd voor aanslagjaar 1982 en voor opnemingen verricht op bepaalde verwezenlijkte meerwaarden (*infra*, § 2).

B. Op welke vrijgestelde reserves is het gunsttarief toepasselijk?

Het tarief van 16,5% is o.a. toepasselijk op:

- de vrijgestelde investeringsreserve die aangelegd werd voor aanslagjaar 1982;
- het monetair gedeelte van de vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden;
- de vroegere gedwongen meerwaarden;
- de vroegere meerwaarden op onroerende goederen van vastgoedhandelaars;
- de meerwaarden uit de inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van algemeenheid van goederen.

Het tarief van 16,5% is *niet* toepasselijk op:

- de verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsvoertuigen (art. 44*bis* WIB);
- de gespreid te belasten meerwaarden (art. 47 WIB)
- de meerwaarden op zeeschepen (art. 115 § 2 Programmawet van 2 augustus 2002).
- de uitgedrukte doch niet-verwezenlijkte meerwaarden;
- de nieuwe investeringsreserve;
- de vrijgestelde voorziening voor sociaal passief;
- het bedrag van de op fiscaal vlak toegelaten afschrijvingen boven de aanschaffingswaarde;
- de vrijgestelde winst die door privé-aandeelhouders van een eigenlijke reconversievennootschap is besteed aan de afkoop van aandelen die inbreng in het fonds voor industriële vernieuwing vertegenwoordigen;
- de vrijgestelde winst die in het vermogen van een innovatievennootschap wordt gehouden⁶².

C. Kwantitatieve begrenzing

De opneming op de verwezenlijkte meerwaarden mag niet hoger zijn dan het totale bedrag van de meerwaarden die bestonden op het einde van het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2004.

D. Een superverlaagd tarief van 10%

Voor het gedeelte van de opnemingen dat overeenstemt met bijkomende investeringen gedaan door de vennootschap voor aanslagjaar 2008 geldt een afzonderlijk tarief van 10%. Deze investeringen moeten evenwel gedaan worden in afschrijfbaar materiële of immateriële activa die nog

⁶¹ Art. 519*ter* WIB, zoals ingevoegd door art. 106 Wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen IV, B.S., 8 mei 2007. Elke wijziging die vanaf 17 oktober 2006 wordt aangebracht aan de afsluitingsdatum van de jaarrekening blijft zonder uitwerking.

⁶² Memorie van toelichting, *Parl. St.*, nr. 51-2873/001, p. 80.

niet als herbelegging in aanmerking werden genomen voor enige fiscale gunstregeling inzake meerwaarden op bedrijfsvoertuigen, meerwaarden op binnenschepen, de gespreide belasting van meerwaarden op immateriële en materiële vaste activa en de investeringsreserve⁶³. De investeringen moeten niet nieuw zijn. Personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en sommige lichte vrachtauto's komen echter niet in aanmerking als geldige investering.

E. Aftrekverbod

Het bedrag van de opgenomen vrijgestelde reserves mag niet verminderd worden met DBI, VRI, notionele interestaftrek, vorige verliezen, investeringsaftrek en er mag ook geen compensatie worden verricht met het verlies van het belastbare tijdperk zelf⁶⁴.

Het bedrag van de opgenomen vrijgestelde reserves wordt daarom in de aangifte vermeld onder de bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is, meer bepaald in code 074 van de aangifte.

F. Bijzonderheden

In afwijking op de regel, mag geen roerende voorheffing, noch FBB, noch belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling worden verrekend met de belasting op de opgenomen vrijgestelde reserves⁶⁵.

De vermeerdering wegens ontoereikende voorafbetalingen is wel toepasselijk op de belasting op de vrijgestelde reserves⁶⁶. De belasting op de vrijgestelde reserves is, net zoals de vennootschapsbelasting, niet aftrekbaar als beroepskost⁶⁷.

§ 2. Gunsttarieven voor de aanslagjaren 2009 en 2010

Ook voor de aanslagjaren 2009 en 2010 worden opnemingen van bepaalde vrijgestelde reserves belast tegen een gunsttarief. De gunsttarieven (16,5% of 10%) voor aanslagjaar 2009 bedragen 20,75% of 12% en voor aanslagjaar 2010 bedragen de tarieven 25% of 14%⁶⁸. Vanaf het aanslagjaar 2011 is bij de opnemingen van belastingvrije reserves opnieuw het normaal tarief van de vennootschapsbelasting verschuldigd.

⁶³ Art. 519ter, § 1, derde lid, WIB.

⁶⁴ Art. 519ter, § 2, eerste lid, WIB.

⁶⁵ Art. 519ter, § 2, tweede lid, WIB.

⁶⁶ Art. 519ter, § 3, WIB.

⁶⁷ Art. 198, eerste lid, 1°, WIB.

⁶⁸ Art. 519ter, § 1, tweede lid, WIB.