

BELANGRIJKE OPMERKINGEN

De betaling van de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve waarop deze aangifte betrekking heeft, moet uiterlijk op 30.11.2016 gebeuren bij de bevoegde dienst van de administratie die belast is met de inning en de invordering.

U moet de aangifte van de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve ten laatste op de datum van de betaling ervan indienen bij de bevoegde dienst van de administratie die belast is met de inning en de invordering.

U kan de aangifte elektronisch indienen via de online toepassing Rv-on-web die toegankelijk is via de portaalsite van de FOD Financiën www.financien.belgium.be onder de rubriek E-services of via de website www.rv-on-web.be.

Ter uitvoering van de betaling moet u:

1. de volgende gegevens vermelden:

- het ondernemingsnummer van de vennootschap;
- de vermelding "Art. 541, WIB 92";
- de vermelding "Aanslagjaar 2014";

2. uitsluitend het volgend rekeningnummer gebruiken dat voor heel België geldt:

BE79 6792 0022 1033, PCHQ BE BB van het inningscentrum - sectie roerende voorheffing
Koning Albert II-laan 33 bus 42
1030 BRUSSEL

De aangifte op papier, waarvan het model beschikbaar is op de website www.mymifin.be, moet uitsluitend worden verstuurd naar:

Inningscentrum - sectie roerende voorheffing
Koning Albert II-laan 33 bus 42
1030 BRUSSEL
Tel. 0257/631 80
Fax 0257/995 11
CPIC.PRMRV@mifin.fed.be

In geval van laattijdige betaling en/of laattijdige aangifte van de voormelde bijzondere aanslag is aan de in artikel 541 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vermelde voorwaarden voor de aanleg van een liquidatiereserve niet voldaan.

U moet tevens een kopie van deze aangifte voegen bij de aangifte in de vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar dat is verbonden met het belastbaar tijdperk waarin de bijzondere aanslag werd betaald (zie ook verwijzing nr. (1), h), hierna).

VERWIJZINGEN

- (1) Het betreft de liquidatiereserve die een vennootschap, voor een gedeelte of het geheel van de boekhoudkundige winst na belasting van het boekjaar verbonden met het aanslagjaar 2014, kan aanleggen op één of meerdere afzonderlijke rekeningen van het passief, voor zover de volgende voorwaarden worden nageleefd:
- a) de vennootschap wordt op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen als **kleine vennootschap** aangemerkt voor het boekjaar dat is verbonden met het aanslagjaar 2014;
 - b) de vennootschap betaalt ten laatste op 30.11.2016 een bijzondere aanslag van 10 % op de aldus gevormde liquidatiereserve;
 - c) die liquidatiereserve wordt ten laatste op de datum van afsluiten van het boekjaar waarin de in sub b) bedoelde bijzondere aanslag is betaald, geboekt op één of meerdere afzonderlijke rekeningen van het passief;
 - d) het bedrag van die liquidatiereserve overtreft het bedrag van de boekhoudkundige winst na belasting voor het belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2014 niet;
 - e) het bedrag van die liquidatiereserve is beperkt tot het sub d) vermelde bedrag dat nog steeds in de reserves (met inbegrip van de rekening "Overgedragen winst") is geboekt bij het begin van het boekjaar waarin de sub b) bedoelde bijzondere aanslag is betaald;
 - f) de aanleg van die liquidatiereserve gebeurt met inachtneming van de wettelijke en eventuele statutaire verplichtingen;
 - g) de vennootschap dient ten laatste op de datum van de betaling van de sub b) bedoelde bijzondere aanslag, bij de bevoegde dienst van de administratie die is belast met de inning en de invordering, een bijzondere aangifte in waarbij ze de administratie in kennis stelt van haar benaming en haar fiscaal identificatienummer evenals van de belastbare grondslag, het tarief, het bedrag van de hiervoor vermelde bijzondere aanslag en de bevestiging van het feit dat de vennootschap aan alle voorwaarden van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen voldeed voor het boekjaar dat is verbonden met het aanslagjaar 2014;
 - h) de vennootschap voegt een kopie van de sub g) bedoelde bijzondere aangifte bij de aangifte in de vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar dat is verbonden met het belastbaar tijdperk waarin de bijzondere aanslag werd betaald;
 - i) de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar verbonden met het aanslagjaar 2014 is ofwel neergelegd op datum van 31.3.2015, of, wat de vennootschappen betreft die hun boekhouding afsluiten op een datum die valt van 1.9.2014 tot en met 30.12.2014, ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar, ofwel, wat de in artikel 97 van het Wetboek van de vennootschappen bedoelde vennootschappen betreft, goedgekeurd door de algemene vergadering overeenkomstig artikel 92 van dat Wetboek en samen met de aangifte in de vennootschapsbelasting ingediend voor het betrokken aanslagjaar.
- (2) Bedoeld is het gedeelte of het geheel van de boekhoudkundige winst na belasting voor het boekjaar dat is verbonden met het aanslagjaar 2014 en dat is geboekt op één of meerdere afzonderlijke rekeningen van het passief binnen de grenzen en de voorwaarden als vermeld sub (1).
- (3) Deze bijzondere aanslag staat los van en komt, in voorkomend geval, bovenop andere aanslagen die overeenkomstig het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 of, in voorkomend geval, in het kader van de uitvoering van bijzondere wetsbepalingen zijn verschuldigd.

Enmaals betaald is deze bijzondere aanslag definitief verworven door de Staat. Hij wordt niet verrekend met de vennootschapsbelasting. Het eventuele overschot is niet terugbetaalbaar.