

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2015/03324]

18 SEPTEMBRE 2015. — Arrêté royal déterminant les modèles des formules de déclaration en matière de cotisations spéciales visées à l'article 541 du Code des impôts sur les revenus 1992 (1)

PHILIPPE, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu l'article 541 du Code des impôts sur les revenus 1992 inséré par la loi-programme du 10 août 2015;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1^{er};

Vu l'urgence;

Considérant que :

- le modèle de la formule de déclaration de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation en ce qui concerne le bénéficiaire comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2013 doit être porté à la connaissance des contribuables concernés le plus rapidement possible afin de leur permettre d'introduire leur déclaration pour cette réserve de liquidation au plus tard le 30 novembre 2015 conformément aux dispositions de l'article 541 du Code des impôts sur les revenus 1992;

- il s'indique de traiter simultanément le modèle de la formule de déclaration de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation en ce qui concerne le bénéficiaire comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2013 et le modèle de la formule de déclaration de la réserve de liquidation en ce qui concerne le bénéficiaire comptable de la cotisation spéciale qui se rattache à l'exercice d'imposition 2014 pour l'exécution de l'article 541 du Code des impôts sur les revenus 1992;

- par conséquent les modèles des formules de déclaration susvisés doivent être déterminés le plus rapidement possible afin d'en informer les contribuables concernés dans les meilleurs délais;

- cet arrêté doit dès lors être pris en urgence;

Sur la proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le modèle de la formule de déclaration de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation en ce qui concerne le bénéficiaire comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2013 est déterminé à l'annexe 1 au présent arrêté.

Le modèle de la formule de déclaration de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation en ce qui concerne le bénéficiaire comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2014 est déterminé à l'annexe 2 au présent arrêté.

Art. 2. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 18 septembre 2015.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

—
Note

(1) Références au *Moniteur belge*:

Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné par arrêté royal du 10 avril 1992, *Moniteur belge* du 30 juillet 1992.

Lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par arrêté royal de 12 janvier 1973, *Moniteur belge* de 21 mars 1973.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2015/03324]

18 SEPTEMBER 2015. — Koninklijk besluit tot vaststelling van de modellen van de aangifteformulieren voor de bijzondere aanslag bedoeld in artikel 541 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (1)

FILIP, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op artikel 541 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de programmawet van 10 augustus 2015;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat:

- het model van het aangifteformulier voor de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve met betrekking tot de boekhoudkundige winst na belasting van het boekjaar verbonden met aanslagjaar 2013 zo vlug mogelijk ter kennis moet worden gebracht van de betrokken belastingplichtigen teneinde hen de mogelijkheid te bieden om hun aangifte voor deze liquidatiereserve ten laatste op 30 november 2015 in te dienen overeenkomstig de bepalingen van artikel 541 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

- het is aangewezen het model van het aangifteformulier van de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve met betrekking tot de boekhoudkundige winst na belasting van het boekjaar verbonden met aanslagjaar 2013 en het model van het aangifteformulier van de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve met betrekking tot de boekhoudkundige winst na aanslagjaar 2014 voor de uitvoering van artikel 541 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 gelijktijdig te behandelen ;

- daarom de hierboven bedoelde modellen van de aangifteformulieren zo vlug mogelijk moeten worden vastgesteld teneinde de betrokken belastingplichtigen binnen de best mogelijke termijn te informeren;

- dit besluit moet dus dringend worden getroffen ;

Op de voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier voor de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve met betrekking tot de boekhoudkundige winst na belasting van het boekjaar verbonden met aanslagjaar 2013 wordt in bijlage 1 van dit besluit vastgesteld.

Het model van het aangifteformulier voor de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve met betrekking tot de boekhoudkundige winst na belasting van het boekjaar verbonden met aanslagjaar 2014 wordt in bijlage 2 van dit besluit vastgesteld.

Art. 2. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 18 september 2015.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

—
Nota

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*:

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 10 april 1992, *Belgisch Staatsblad* van 30 juli 1992.

Wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

REMARQUES IMPORTANTES

Le paiement de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation sur laquelle porte cette déclaration, doit parvenir **pour le 30.11.2015 au plus tard** au service compétent de l'administration en charge de la perception et du recouvrement.

Vous devez introduire la déclaration de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation **au plus tard à la date de son paiement** au service compétent de l'administration en charge de la perception et du recouvrement.

Vous pouvez introduire la déclaration par voie électronique via l'application en ligne PrM-on-web accessible via le site portail du SPF Finances www.finances.belgium.be sous la rubrique E-services ou via le site web www.prm-on-web.be.

Pour effectuer le paiement, vous devez:

1. indiquer les données suivantes:

- le numéro d'entreprise de la société;
- la mention « Art. 541, CIR 92 »;
- la mention « Exercice d'imposition 2013 »;

2. utiliser exclusivement le numéro de compte bénéficiaire suivant, valable pour toute la Belgique:

BE79 6792 0022 1033, PCHQ BE BB du centre de perception – section précompte mobilier
Boulevard du Roi Albert II 33 bte 42
1030 BRUXELLES

La déclaration **sur papier**, dont le modèle est disponible sur le site web www.myminfin.be, doit être envoyée exclusivement au:

Centre de perception – section précompte mobilier
Boulevard du Roi Albert II 33 bte 42
1030 BRUXELLES
Tél. 0257/631 80
Fax 0257/995 11
CPIC.PRMRV@minfin.fed.be

En cas de paiement tardif et/ou déclaration tardive de la cotisation spéciale précitée, il n'est pas satisfait aux conditions prévues à l'article 541 du Code des impôts sur les revenus 1992, pour la constitution d'une réserve de liquidation.

Vous devez également joindre une copie de cette déclaration à la déclaration à l'impôt des sociétés relative à l'exercice d'imposition qui se rapporte à la période imposable au cours de laquelle le paiement de la cotisation spéciale a été effectué (voir aussi le renvoi n° (1), h), ci-après).

RENOIS

- (1) Cela concerne la réserve de liquidation qu'une société peut constituer dans un ou plusieurs comptes distincts du passif à concurrence d'une partie ou de la totalité du bénéfice comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2013, pour autant que les conditions suivantes soient respectées:
- a) la société est considérée comme petite société sur la base de l'article 15 du Code des sociétés pour l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2013;
 - b) la société paie au plus tard le 30.11.2015 une cotisation spéciale de 10 % sur la réserve de liquidation ainsi formée;
 - c) cette réserve de liquidation est comptabilisée à un ou plusieurs comptes distincts du passif au plus tard à la date de clôture de l'exercice comptable au cours duquel la cotisation spéciale visée sub b) est payée;
 - d) le montant de cette réserve de liquidation ne dépasse pas le montant du bénéfice comptable après impôt de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2013;
 - e) le montant de cette réserve de liquidation est limité au montant mentionné sub d) qui est toujours comptabilisé en réserve (y compris le compte « Bénéfice reporté ») au début de l'exercice comptable au cours duquel le paiement de la cotisation spéciale visée sub b) a été effectué;
 - f) les opérations de constitution de cette réserve de liquidation sont effectuées dans le respect des obligations légales et des obligations statutaires éventuelles;
 - g) la société dépose au service compétent de l'administration en charge de la perception et du recouvrement, au plus tard à la date du paiement de la cotisation spéciale visée sub b), une déclaration spéciale faisant connaître sa dénomination et son numéro fiscal d'identification ainsi que la base imposable, le taux, le montant de la cotisation spéciale susvisée et confirmant le fait que la société réunissait toutes les conditions visées à l'article 15 du Code des sociétés pour l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2013;
 - h) la société joint une copie de la déclaration spéciale visée sub g) à la déclaration à l'impôt des sociétés relative à l'exercice d'imposition qui se rapporte à la période imposable au cours de laquelle le paiement de la cotisation spéciale a été effectué;
 - i) les comptes annuels relatifs à l'exercice comptable se rattachant à l'exercice d'imposition 2013, soit ont été déposés à la date du 31.3.2015, soit, en ce qui concerne les sociétés visées à l'article 97 du Code des sociétés, ont été approuvés par l'assemblée générale conformément à l'article 92 du même Code et introduits avec la déclaration à l'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition concerné.
- (2) Est visée ici la partie ou la totalité du bénéfice comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2013 et qui est comptabilisée à un ou plusieurs comptes distincts du passif dans les limites et dans le respect des conditions prévues sub (1).
- (3) Cette cotisation spéciale est indépendante de, et est, le cas échéant, complémentaire à d'autres impositions qui sont dues en vertu du Code des impôts sur les revenus 1992, ou, le cas échéant, dans le cadre de la mise en œuvre de dispositions légales particulières.

Une fois payée, cette cotisation spéciale est définitivement acquise à l'Etat. Elle n'est pas imputée sur l'impôt des sociétés. L'excédent éventuel n'est pas restitué.

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 18 septembre 2015.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

Annexe 2 à l'arrêté du 18 septembre 2015.

Service Public Fédéral FINANCES
Administration générale de la FISCALITE
Impôts sur les revenus

Réservé à l'Administration:
Date de réception de la déclaration

.....

**DECLARATION DE LA COTISATION SPECIALE DE LA RESERVE DE LIQUIDATION
EN CE QUI CONCERNE LE BENEFICE COMPTABLE APRES IMPÔT
QUI SE RATTACHE A L'EXERCICE D'IMPOSITION 2014 (1)**

Numéro d'entreprise:

Forme juridique et dénomination de la société:

Siège social (adresse complète):

.....

Calcul de la cotisation spéciale à payer

Base imposable (2):

Taux de la cotisation spéciale: 10 % (1b)

Montant de la cotisation spéciale (3):

Déclaration de la société

Par la présente, la société confirme qu'elle réunit toutes les conditions visées à l'article 15 du Code des sociétés pour l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2014.

Les mentions de cette déclaration sont certifiées exactes et véritables.

À (date)

Au nom de la société¹

(signature, suivie du nom, prénom et qualité)

¹ La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager la société, ou par le mandataire de la société.

REMARQUES IMPORTANTES

Le paiement de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation sur laquelle porte cette déclaration, doit parvenir **pour le 30.11.2016 au plus tard** au service compétent de l'administration en charge de la perception et du recouvrement.

Vous devez introduire la déclaration de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation **au plus tard à la date de son paiement** au service compétent de l'administration en charge de la perception et du recouvrement.

Vous pouvez introduire la déclaration par voie électronique via l'application en ligne PrM-on-web accessible via le site portail du SPF Finances www.finances.belgium.be sous la rubrique E-services ou via le site web www.prm-on-web.be.

Pour effectuer le paiement, vous devez:

1. indiquer les données suivantes:

- le numéro d'entreprise de la société;
- la mention « Art. 541, CIR 92 »;
- la mention « Exercice d'imposition 2014 »;

2. utiliser exclusivement le numéro de compte bénéficiaire suivant, valable pour toute la Belgique:

BE79 6792 0022 1033, PCHQ BE BB du centre de perception – section précompte mobilier
Boulevard du Roi Albert II 33 bte 42
1030 BRUXELLES

La déclaration **sur papier**, dont le modèle est disponible sur le site web www.myminfid.be, doit être envoyée exclusivement au:

Centre de perception – section précompte mobilier
Boulevard du Roi Albert II 33 bte 42
1030 BRUXELLES
Tél. 0257/631 80
Fax 0257/995 11
CPIC.PRMV@minfid.fed.be

En cas de paiement tardif et/ou déclaration tardive de la cotisation spéciale précitée, il n'est pas satisfait aux conditions prévues à l'article 541 du Code des impôts sur les revenus 1992, pour la constitution d'une réserve de liquidation.

Vous devez également joindre une copie de cette déclaration à la déclaration à l'impôt des sociétés relative à l'exercice d'imposition qui se rapporte à la période imposable au cours de laquelle le paiement de la cotisation spéciale a été effectué (voir aussi le renvoi n° (1), h), ci-après).

RENOIS

- (1) Cela concerne la réserve de liquidation qu'une société peut constituer dans un ou plusieurs comptes distincts du passif à concurrence d'une partie ou de la totalité du bénéfice comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2014, pour autant que les conditions suivantes soient respectées:
- a) la société est considérée comme **petite société** sur la base de l'article 15 du Code des sociétés pour l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2014;
 - b) la société paie au plus tard le 30.11.2016 une cotisation spéciale de 10 % sur la réserve de liquidation ainsi formée;
 - c) cette réserve de liquidation est comptabilisée à un ou plusieurs comptes distincts du passif au plus tard à la date de clôture de l'exercice comptable au cours duquel la cotisation spéciale visée sub b) est payée;
 - d) le montant de cette réserve de liquidation ne dépasse pas le montant du bénéfice comptable après impôt de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2014;
 - e) le montant de cette réserve de liquidation est limité au montant mentionné sub d) qui est toujours comptabilisé en réserve (y compris le compte « Bénéfice reporté ») au début de l'exercice comptable au cours duquel le paiement de la cotisation spéciale visée sub b) a été effectué;
 - f) les opérations de constitution de cette réserve de liquidation sont effectuées dans le respect des obligations légales et des obligations statutaires éventuelles;
 - g) la société dépose au service compétent de l'administration en charge de la perception et du recouvrement, au plus tard à la date du paiement de la cotisation spéciale visée sub b), une déclaration spéciale faisant connaître sa dénomination et son numéro fiscal d'identification ainsi que la base imposable, le taux, le montant de la cotisation spéciale susvisée et confirmant le fait que la société réunissait toutes les conditions visées à l'article 15 du Code des sociétés pour l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2014;
 - h) la société joint une copie de la déclaration spéciale visée sub g) à la déclaration à l'impôt des sociétés relative à l'exercice d'imposition qui se rapporte à la période imposable au cours de laquelle le paiement de la cotisation spéciale a été effectué;
 - i) les comptes annuels relatifs à l'exercice comptable se rattachant à l'exercice d'imposition 2014, soit ont été déposés à la date du 31.3.2015, ou, en ce qui concerne les sociétés qui clôturent leurs comptes annuels à partir du 1.9.2014 jusqu'au 30.12.2014 inclus, au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice comptable, soit, en ce qui concerne les sociétés visées à l'article 97 du Code des sociétés, ont été approuvés par l'assemblée générale conformément à l'article 92 du même Code et introduits avec la déclaration à l'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition concerné.
- (2) Est visée ici la partie ou la totalité du bénéfice comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2014 et qui est comptabilisée à un ou plusieurs comptes distincts du passif dans les limites et dans le respect des conditions prévues sub (1).
- (3) Cette cotisation spéciale est indépendante de, et est, le cas échéant, complémentaire à d'autres impositions qui sont dues en vertu du Code des impôts sur les revenus 1992, ou, le cas échéant, dans le cadre de la mise en œuvre de dispositions légales particulières.
- Une fois payée, cette cotisation spéciale est définitivement acquise à l'Etat. Elle n'est pas imputée sur l'impôt des sociétés. L'excédent éventuel n'est pas restitué.

Vu por être annexé à Notre arrêté du 18 septembre 2015.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

BELANGRIJKE OPMERKINGEN

De betaling van de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve waarop deze aangifte betrekking heeft, moet uiterlijk op 30.11.2015 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 2013";

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.myminfin.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@minfin.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 2013, 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 2013;
 - b) de vennootschap betaalt ten laatste op 30.11.2015 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 2013 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 2013;
 - 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 2013 is ofwel neergelegd op datum van 31.3.2015, 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 2013 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.
- Eenmaal betaald is deze bijzondere aanslag definitief verworven door de Staat. Hij wordt niet verrekend met de vennootschapsbelasting. Het eventuele overschot is niet terugbetaalbaar.

Gezien om te worden gevoegd bij ons besluit van 18 september 2015.

FILIP

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

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.

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

Gezien om te worden gevoegd bij ons besluit van 18 september 2015.

FILIP

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT