



Bijlage - Toelichting bij formulier 275A aanslagjaar 2026

De Programmawet van 30.05.2026¹, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 01.06.2026, heeft wijzigingen aangebracht aan de bepalingen van de artikelen 171 en 269, WIB 92, met betrekking tot de fiscale behandeling van dividenden die voortkomen uit een aantasting van de liquidatiereserve zoals bedoeld in de artikelen 184quater en 541, WIB 92.

Om de houdtermijn van de liquidatiereserve en de aanslagvoet van de roerende voorheffing die van toepassing is op de dividenduitkering te bepalen, heeft de Programmawet van 18.07.2025, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 29.07.2025, een onderscheid ingevoerd naargelang het gedeelte van de reserves dat wordt aangetast, ten laatste op 31.12.2025 dan wel na die datum werd toegevoegd aan de liquidatiereserve .

De Programmawet van 30.05.2026 vervangt die scharnierdatum van 31.12.2025 door die van 30.12.2025 voor de dividenden die worden toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 11.06.2026².

Het formulier 275A - Liquidatiereserve - voor het aanslagjaar 2026, werd bijgewerkt op basis van de wijzigingen die zijn ingevoerd door de Programmawet van 18.07.2025 en werd gepubliceerd vóór de goedkeuring van de Programmawet van 30.05.2026. Het vermeldt bijgevolg nog steeds de scharnierdatum van 31.12.2025.

Belastingplichtigen die op de afsluitingsdatum van hun boekjaar op 31.12.2025 een liquidatiereserve hebben aangelegd, moeten die reserve bijgevolg vermelden in de eerste kolom 'Belastbaar tijdperk-0' van de eerste tabel 'Reserves ten laatste aangelegd op 31.12.2025'.

Voor het aanslagjaar 2027, zal het formulier 275A worden aangepast om rekening te houden met de wijzigingen van de Programmawet van 30.05.2026. De betrokken belastingplichtigen moeten dan de liquidatiereserve aangelegd op 31.12.2025 opnemen in de tweede kolom 'Belastbaar tijdperk-1' van de tweede tabel, waarvan de titel als volgt zal worden aangepast: 'Reserves aangelegd vanaf 31.12.2025'.

¹ Zie in het bijzonder de artikelen 14, 2^o, 3^o en 4^o, 15, 1^o, 2^o en 3^o en 18, derde en vierde lid, Programmawet van 30.05.2026.

² Zie artikel 18, eerste lid, Programmawet van 30.05.2026.