

TITEL IV — AFZONDERLIJKE SECTIE

(In miljoenen frank)

Dépenses de l'année — Uitgaven van het jaar	Solde au 31 décembre 1987 — Saldo op 31 december 1987	TEKSTEN	Arr.	Littera	Wijze van beschikking
—	0,1	Fonds der Opgravingen te Apamea, El-Kab en der oudheidkundige nasporingen in het buitenland.	70	08 (11)	A
—	—	Fonds van het Koninklijk Instituut van het Kunstpatrimonium (koninklijk besluit van 24 juni 1948).	70	09 (14)	A
—	0,7	Totalen voor hoofdstuk I.			
—	0,7	Totalen voor sectie II. — Staatsdiensten aan bijzondere beheersregelen onderworpen.			
760,4	29,6	Totalen voor Titel IV. — Afzonderlijke sectie van de begroting van de Gemeenschappelijke Culturele Zaken.			

MINISTERIE VAN FINANCIËN

N. 88 — 505

29 FEBRUARI 1988. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1988 (1)

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op artikel 214, vervangen bij de wet van 3 november 1976;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wet van 9 augustus 1980;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1988 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd ten einde de zetting en de invordering van die belasting niet te vertragen;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1988 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 29 februari 1988.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

M. EYSKENS

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wetboek van de inkomstenbelastingen, koninklijk besluit van 26 februari 1964, *Belgisch Staatsblad* van 10 april 1964.

Wet van 3 november 1976 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, *Belgisch Staatsblad* van 9 december 1976.

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

Gewone wet van 9 augustus 1980 tot hervorming van de instellingen, *Belgisch Staatsblad* van 15 augustus 1980.

MINISTÈRE DES FINANCES

F. 88 — 505

29 FEVRIER 1988. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1988 (1)

BAUDOUIN, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus, notamment l'article 214, remplacé par la loi du 3 novembre 1976;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1er, modifié par la loi du 9 août 1980;

Vu l'urgence;

Considérant que le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1988 doit être fixé le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de cet impôt;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1988 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 29 février 1988.

BAUDOUIN

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

M. EYSKENS

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus, arrêté royal du 26 février 1964, *Moniteur belge* du 10 avril 1964.

Loi du 3 novembre 1976, modifiant le Code des impôts sur les revenus, *Moniteur belge* du 9 décembre 1976.

Lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

Loi ordinaire de réformes institutionnelles du 9 août 1980, *Moniteur belge* du 15 août 1980.

Bijlage



MINISTERIE VAN FINANCIEN

Administratie
der directe belastingenAANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 1988(Boekjaren op 31 december 1987 of in 1988
vóór 31 december afgesloten)De aangifte moet, behoorlijk ingevuld, gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend, bij de op het formulier vermelde dienst
toekomen uiterlijk op:

	N.N.	Balans (jaar - maand - dag)

	Controle/B.C.	Gemeente van aanslag

Afz. :		

Boekjaar van 198..... tot 198.....

Vak bestemd voor de Administratie					C1	C2	
1. Datum van ontvangst	door						
2. Verificatie: - ten kantore / ter plaatse	332 dd.	bijlage		/			
- summier / grondig / ver doorgedreven /	279 dd.	bijlage		/			
ver doorgedreven met de B.T.W./met medew. van de cel.	279 E dd.	bijlage		/			
Summier C1/C2 op	door Akkoord						
Aangifte of gegevensborderel met aanslagcode	Datum van verzending aan de Mech. D	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam)	Datum van de opgave 275 H	Kohierartikel			
3	4	5	6	7			
A/G							
A/G							
G							
8. Behandelingcodes: Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)					a	b	c
					5	1	1
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden:					d		e
Code van de periode (d): 1 = aanvang, 9 = stopzetting							
Aanvangsdatum van het boekjaar (e): jaar - maand - dag							003
10. - Indien de ontbinding geen einde aan de exploitatie heeft gemaakt, 1 →							016
- indien het om een coördinatiecentrum gaat, om een vestiging in een tewerkstellingszone, → gegevensborderel							017
- Indien het een vestiging in een reconversiezone betreft, 3 → / een innovatievennootschap, 4 →							018
- Aanslag van ambtswege, 1 →							
11. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak IV): indien gedeeltelijke, 1 →							127
12. Percent van de belastingverhoging							150
13. Voorafbetalingen							169
A. Inkohiering door de taxatiedienst					VA 1		170
- Regel 169, "Code kwartalen": de regel 169 met 4, 34 of 234 invullen naar gelang van de duur van de activiteit (1 kwartaal: 4; 2 kwartalen: 34; 3 kwartalen: 234).					VA 2		171
- Regels 170 tot 174: per kwartaal, het totaal van de V.A. vermelden.					VA 3		172
					VA 4		173
					VA 0		174
B. Inkohiering door het BCIV					Ref. 2		177
Op de regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer					Ref. 3		178
- verschillend van het N.N. - invullen (zie vak VII)					Ref. 4		179
14. - Kohierartikel van deze aangifte (inkohiering in de eerste graad door de taxatiedienst; regels 240 en 241 of 242 invullen)							240
- Ven. B - positief							241
- negatief							242
} kolom 3, regel j van de berekeningsnota Nr. 289 2							

I. — BELASTBARE GERESERVEERDE WINST

	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Belastbare reserves in het kapitaal en de uitgiftepremies		
b) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden		
c) Wettelijke reserve		
d) Onbeschikbare reserves		
e) Beschikbare reserves		
f) Overgedragen winst of verlies (verlies in rode inkt)		
g) Belastbare voorzieningen		
h) Andere in de balans vermelde reserves		
i) Verdoken reserves : - belastbare waardeverminderingen - overdreven afschrijvingen - andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva		
Subtotaal :		" " "
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves	+	" " "
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	-	" " "
Totalen (één totaal per kolom voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden op regel 004)	positief 004	006
	negatief (in rode inkt) 005	007
Beweging van het belastbare tijdperk	Aangroei (positief)	020
	Opneming (negatief) (in rode inkt)	021

II. — VERWORPEN UITGAVEN

a) Niet aftrekbare belastingen . . . . .	| | |	029
b) Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard . . . . .	| | |	030
c) Niet aftrekbare pensioenen en pensioenbijdragen . . . . .	| | |	031
d) Niet aanvaarde afschrijvingen en minderwaarden op personenauto's . . . . .	| | |	032
e) Overdreven interesten . . . . .	| | |	033
f) Abnormale of goedgunstige voordelen . . . . .	| | |	034
g) Sociale voordelen . . . . .	| | |	035
h) Liberaliteiten . . . . .	| | |	036
i) Niet bewezen lasten of bedragen (overbrengen naar vak IV, regel 120) . . . . .	| | |	037
j) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek . . . . .	| | |	038
k) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O. . . . .	| | |	039
l) Andere . . . . .	| | |	040
m) Totaal der verworpen uitgaven . . . . .	| | |	041

III. — UITEENZETTING VAN DE WINST

1. Belastbare gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt)		
2. Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 041 van vak II)		
3. Tantièmes en andere in de vennootschapsbelasting belastbare bezoldigingen.		049
4. Inkomsten uitgekeerd aan de aandelen of delen of aan de belegde kapitalen:		
Totaal bedrag.		
Vrijgesteld bedrag	050	
Belastbaar bedrag		051
5. Resultaat		
positief (winst van het belastbare tijdperk) (A)		060
negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)		061
Omdeling van het resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er enkel Belgische inkomsten zijn)		
Belgische	positief (B)	062
Tegen verlaagd tarief belastbaar	negatief (in rode inkt) (C)	063
Bij verdrag vrijgesteld	positief (D)	064
	negatief (in rode inkt)	065
		066
		067
6. Af te trekken van A (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaand positieve saldo):		
a) Winsten vrijgesteld bij verdrag (overgebracht van regel 066)		070
Belgische winst (overgebracht van regel 062 of regel 060 indien er enkel Belgische inkomsten zijn) (E)		
Winst verlaagd tarief (overgebracht van regel 064) (F)		
b) Niet belastbare bestanddelen :		
1° Vrijgestelde giften	073	
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek	074	
3° Vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O.	075	
4° Andere niet-belastbare bestanddelen	077	
Totaal : (G)		080
		081
Saldo Belgische winst : verschil (E) - regel 080 (H)		
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (F) - regel 081 (I)		
c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten (overgebracht van regel 233 van vak V)		090
Saldo Belgische winst : verschil (H) - regel 090 (J)		
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (I) - regel 091 (K)		
d) Saldo van de nog aftrekbare vorige verliezen		092
Saldo Belgische winst : verschil (J) - regel 092 (L)		
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (K) - regel 093 (M)		
e) Investeringsaftrek		094
Saldo Belgische winst : verschil (L) - regel 094 (N)		
7. Belastbare grondslagen :		
a) Afzonderlijk belastbare meerwaarden		100
b) Belastbaar tegen het gewone tarief : verschil (N) - regel 100		101
c) Belastbaar tegen verlaagd tarief : overgebracht van rubriek (M)		102

IV. — BIJZONDERE AANSLAGEN

1. Niet bewezen lasten of bedragen (overdracht van regel 037 van vak II)	120
2. Inkoop van eigen aandelen of delen (enkel aandeelvennootschappen) :	
a) Inkoopprijs	122
b) Overeenstemmend gedeelte van het gerevalueerd kapitaal	123
c) Belastbaar verschil	124
3. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen :	
a) belastbaar tegen het tarief van 43 pct.	125
b) belastbaar tegen het tarief van 21,5 pct.	126
4. Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening	128

V. — DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

Waarden belegd in: 1	Belgische inrichtingen 2	Buitenlandse inrichtingen 3	TOTAAL 4
1. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen :			
a) Belgische inkomsten :			
1° waarvoor een werkelijke of fictieve roerende voorheffing van 25 pct. wordt verrekend :			
- nettobedrag			220
- roerende voorheffing (regel 220 x 25/75)			221
2° waarvoor een roerende voorheffing van 20 pct. wordt verrekend :			
- nettobedrag			222
- roerende voorheffing (regel 222 x 20/80)			223
3° waarvoor generalei roerende voorheffing wordt verrekend :			224
b) Buitenlandse inkomsten :			
- nettobedrag			225
- werkelijk ingehouden roerende voorheffing			226
2. Vrijgestelde roerende inkomsten andere dan bedoeld onder 1 en 6			228
3. Totaal			229
4. Lasten (5 of 10 pct.)			230
5. Verschil			231
6. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen			232
7. Totaal aftrekbaar in vak III, 6, c)			233

VI. — TARIEF VAN DE BELASTING

De volgende vragen zijn te beantwoorden met JA of NEEN	Dienstvermeldingen
a) Bezit de vennootschap deelnemingen waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct. van haar vermogen, in de zin van art. 113, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ?	<input type="checkbox"/> 276
b) Zijn de bewijzen van deelgerechtigdheid van de vennootschap, bij uw weten, tenminste vóór de helft in het bezit van één of meer vennootschappen ?	<input type="checkbox"/> 277
c) Bedragen de uitgekeerde winsten meer dan 13 pct. van het nog terug te betalen werkelijk afbetaalde kapitaal in de zin van art. 126, derde lid, c, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ?	<input type="checkbox"/> 278

VII. — VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. VOORAFBETALINGEN :	
a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling	175
b) Referentienummer vermeld op het «rekeninguitreksel V.A.» (alleen vermelden indien verschillend van het B.T.W.-nummer)	176
2. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Onroerende voorheffing	181
b) Fictieve onroerende voorheffing	182
c) Fictieve roerende voorheffing	183
d) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	184
e) Belastingkrediet	185
f) Forfaitaire bedrijfsvoorheffing (rondreizenden, enz.)	186
3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, andere dan die bedoeld onder b) hierna (totaal van de regels 221 en 223 van vak V, verminderd met regel 191 hierna)	190
b) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in art. 29, 2°, c van de Wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, laatst gewijzigd door art. 43 van de Wet van 4 augustus 1988 houdende fiscale bepalingen, voor zover ze betrekking heeft op definitief belaste inkomsten.	191
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten (overdracht van regel 226 van vak V)	192
d) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in art. 29, 2°, d van de onder b) hiervoren vermelde Wet van 11 april 1983.	193
e) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	194
4. Financiële rekening van de vennootschap waarop een eventueel overschot van voorheffingen en/of voorafbetalingen mag worden gestort Nr.	200

Vak bestemd voor de Administratie	
CONTROLETOTAAL	

VIII. — DIVERSE BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

Op afzonderlijke inlegbladen de volgende beschieden, opgaven en inlichtingen bij de aangifte voegen (afschriften eensluitend met het oorspronkelijke stuk verklaren; de andere stukken waarmede, dagtekenen en ondertekenen).

- 1° Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).
- 2° Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering.
- 3° Tantièmes (vennootschappen op aandelen) : opgave 204.1 en aangiften 204.2.
- 4° Winstuitkeringen aan vennoten van personenvennootschappen : opgave 204 S.
- 5° Degressieve afschrijvingen : opgave 328 K.
- 6° Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en lasten : opgave 204.3.

BIJLAGEN :	De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.
	Te 198
	Namens de vennootschap (*),
<p>(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te binden, of door de lasthebber van de vennootschap.</p> <p style="text-align: right;">(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)</p>	

Gezien om gevoegd te worden bij Ons besluit van 29 februari 1988.

BOUDEWIJN
 Van Koningswege :
 De Minister van Financiën,
 M. EYSKENS

Annexe



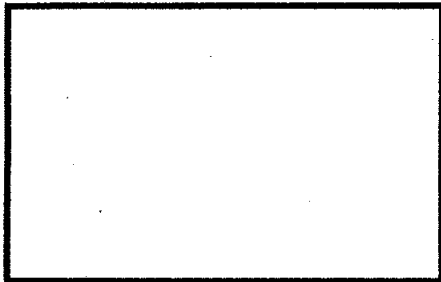
MINISTÈRE DES FINANCES

Administration des contributions directes

DECLARATION A L'IMPÔT DES SOCIÉTÉS
EXERCICE D'IMPOSITION 1988

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 1987
ou en 1988 avant le 31 décembre).

La déclaration, dûment complétée, certifiée exacte, datée et signée, doit parvenir au service indiqué sur la formule au plus tard le :



N.N. |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|	Bilan (année - mois - jour) |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|
Contrôle/C.C. |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|	Commune d'imposition |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|
Exp. :	

Exercice comptable du 198... au 198...

Cadre réservé à l'Administration		C1	C2
1. Date de réception	par		
2. Vérification : - au bureau / sur place	332 du annexe		
- sommaire / approfondie / très poussée /	279 du annexe		
très poussée avec la TVA / avec la part. de la cellule	279 E du annexe		
Sommaire C1/C2 le par	Accord annexe		
Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition 3	Date de l'envoi au S. Méc. 4	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom) 5	Date du relevé 275 H 6
D/B			Article de rôle 7
D/B			
B			
8. Codes de traitement: Sorte (a), tarif (b), code d'imposition (c)		a 5	b 2
9. Exercice comptable inférieur à 12 mois:		c 1	001
Code de la période (d): 1 = début, 9 = cessation		d	a
Date du début de l'exercice comptable (e): année - mois - jour			003
10. - Si la dissolution n'a pas mis fin à l'exploitation, 1 →			016
- S'il s'agit d'un centre de coordination, d'une entreprise dans une zone d'emploi, → bordereau de données			017
- S'il s'agit d'une société dans une zone de reconversion, ↷ → / d'une société novatrice, 4 →			018
- Imposition d'office, 1 →			
11. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre IV): si partage partiel, 1 →			127
12. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué			150
13. Versements anticipés			169
A. Enrôlement par le service de taxation		VA 1	170
- Ligne 169 "Code trimestres": compléter la ligne 169 par 4, 34 ou 234 selon la durée de l'activité (1 trimestre: 4; 2 trimestres: 34; 3 trimestres: 234)		VA 2	171
		VA 3	172
		VA 4	173
- Lignes 170 à 174: mentionner le total des V.A. par trimestre		VA 0	174
B. Enrôlement par le CCTI		Réf. 2	177
Ne compléter les lignes 177 à 179 que lorsqu'il y a un deuxième, troisième ou quatrième numéro de référence différent du NN (voir cadre VII)		Réf. 3	178
		Réf. 4	179
14. - Article de rôle de cette déclaration (enrôlement au premier degré par le service de taxation; remplir les lignes 240 et 241 ou 242)			240
- I. Soc. - positif			241
- négatif		colonne 3, ligne j de la note de calcul n° 289.2	242

N° 275.1

I. — BENEFICES RESERVES IMPOSABLES

	Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable
a) Réserves incorporées au capital et primes d'émission imposables . . . . .	.....	.....
b) Quote-part imposable des plus-values de réévaluation . . . . .	.....	.....
c) Réserve légale . . . . .	.....	.....
d) Réserves indisponibles . . . . .	.....	.....
e) Réserves disponibles . . . . .	.....	.....
f) Bénéfice ou perte reporté (perte en rouge) . . . . .	.....	.....
g) Provisions imposables . . . . .	.....	.....
h) Autres réserves figurant au bilan . . . . .	.....	.....
i) Réserves occultes : - réductions de valeur imposables - excédents d'amortissements - autres sous-évaluations d'actif et surestimations du passif . . . . .	...............	...............
Sous-total : . . . . .	.....	* * *
j) Majorations de la situation de début des réserves	+	* * *
k) Diminutions de la situation de début des réserves	-	* * *
Totaux (un total par colonne pour le premier exercice comptable, mentionner zéro (0) à la ligne 004)	.....	.....
{ positifs	004	006
{ négatifs (en rouge)	005	007
Mouvement de la période imposable	.....	.....
{ Augmentation (positif) . . . . .	.....	020
{ Prélèvement (négatif) (en rouge) . . . . .	.....	021

II. — DEPENSES NON ADMISES

a) Impôts non déductibles	029
b) Amendes, pénalités et confiscations de toute nature	030
c) Pensions et cotisations pour pensions non déductibles	031
d) Amortissements et moins-values sur voitures non admises	032
e) Intérêts exagérés	033
f) Avantages anormaux ou bénévoles	034
g) Avantages sociaux	035
h) Libéralités	036
i) Sommes ou charges non justifiées (à reporter au cadre IV, ligne 120)	037
j) Reprise de l'immunité pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique	038
k) Reprise de l'immunité pour personnel supplémentaire dans les P.M.E.	039
l) Autres	040
m) Total des dépenses non admises	041

III. — DETAIL DES BENEFICES

1. Bénéfices réservés imposables (report de la ligne 020 ou 021 du cadre I - négatif en rouge)					
2. Dépenses non admises (report de la ligne 041 du cadre II)					
3. Tantièmes et autres rémunérations taxables à l'impôt des sociétés					049
4. Revenus attribués aux actions ou parts ou aux capitaux investis					
Montant total					
Montant immunisé					050
Montant imposable					051
5. Résultat					
positif (bénéfice de la période imposable)	(A)				060
négatif (perte de la période imposable, en rouge)	(B)				061
belge	(B)				062
imposable taux réduit	(C)				063
exonéré par convention	(D)				064
positif	(C)				065
négatif (en rouge)	(D)				066
positif	(D)				067
négatif (en rouge)					
6. A déduire de A (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement)					
a) Bénéfices exonérés par convention (report de la ligne 066)					070
Bénéfice belge (report de la ligne 062 ou de la ligne 060 s'il n'y a que des revenus belges)	(E)				
Bénéfice imposable au taux réduit (report de la ligne 064)	(F)				
b) Eléments non imposables					
1° libéralités immunisées					073
2° immunité pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique					074
3° immunité pour personnel supplémentaire dans les P.M.E.					075
4° autres éléments non imposables					077
Total (G)					080
Solde du bénéfice belge : différence (E) - ligne 080	(H)				081
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (F) - ligne 081	(I)				
c) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés (report de la ligne 233 du cadre V)					090
Solde du bénéfice belge : différence (H) - ligne 090	(J)				091
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (I) - ligne 091	(K)				
d) Solde des pertes antérieures qui peuvent encore être déduites					092
Solde du bénéfice belge : différence (J) - ligne 092	(L)				093
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (K) - ligne 093	(M)				
e) Déduction pour investissement					094
Solde du bénéfice belge : différence (L) - ligne 094	(N)				
7 Bases imposables					
a) plus-values taxables distinctement					100
b) taxable au taux ordinaire différence (N) - ligne 100					101
c) taxable au taux réduit report de la rubrique (M)					102

IV. — COTISATIONS SPECIALES

1 Sommes ou charges non justifiées (report de la ligne 037 du cadre II)	J. . . . J. . . . J. . . .	120
2. Rachat d'actions ou parts (uniquement pour les sociétés par actions) :		
a) Prix d'achat	J. . . . J. . . . J. . . .	122
b) Quote-part correspondant au capital revalorisé	J. . . . J. . . . J. . . .	123
c) Différence imposable	J. . . . J. . . . J. . . .	124
3. Partage total ou partiel de l'avoir social :		
a) imposable au taux de 43 p.c.	J. . . . J. . . . J. . . .	125
b) imposable au taux de 21,5 p.c.	J. . . . J. . . . J. . . .	126
4. Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation	J. . . . J. . . . J. . . .	128

V. — REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

Valeurs investies en 1	Etablissements belges 2	Etablissements étrangers 3	TOTAL 4
1 Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts ou de capitaux investis			
a) Revenus belges			
1° pour lesquels un précompte mobilier réel ou fictif de 25 p.c. est imputé :			
- montant net			J. . . . J. . . . J. . . . 220
- précompte mobilier (ligne 220 x 25/75)			J. . . . J. . . . J. . . . 221
2° pour lesquels un précompte mobilier de 20 p.c. est imputé :			
- montant net			J. . . . J. . . . J. . . . 222
- précompte mobilier (ligne 222 x 20/80)			J. . . . J. . . . J. . . . 223
3° pour lesquels aucun précompte mobilier n'est imputé			J. . . . J. . . . J. . . . 224
b) Revenus étrangers			
- montant net			J. . . . J. . . . J. . . . 225
- précompte mobilier effectivement retenu			J. . . . J. . . . J. . . . 226
2 Revenus mobiliers exonérés autres que ceux visés sub 1 et 6			J. . . . J. . . . J. . . . 228
3. Total			J. . . . J. . . . J. . . . 229
4 Charges (5 ou 10 p.c.)			J. . . . J. . . . J. . . . 230
5. Différence			J. . . . J. . . . J. . . . 231
6. Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés			J. . . . J. . . . J. . . . 232
7 Montant total déductible au cadre III, 6, c)			J. . . . J. . . . J. . . . 233

VI. — TAUX DE L'IMPOT

Répondre par OUI ou par NON aux questions suivantes	Indications de service
a) La société détient-elle des participations dont la valeur d'investissement excède 50 p.c. de son avoir social au sens de l'art. 113, § 2, du Code des impôts sur les revenus ?	<input type="checkbox"/> 276
b) A votre connaissance, les parts représentatives de droits sociaux de la société sont-elles détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs sociétés ?	<input type="checkbox"/> 277
c) Les bénéfices distribués excèdent-ils 13 p.c. du capital social réellement libéré restant à rembourser au sens de l'art. 126, alinéa 3, c, du Code des impôts sur les revenus ?	<input type="checkbox"/> 278

VII. — VERSEMENTS ANTICIPES ET PRECOMPTES IMPUTABLES

1. VERSEMENTS ANTICIPES :	
a) Montant total à prendre en considération à titre de versement anticipé	175
b) Numéro de référence figurant sur l' "extrait de compte V.A." (à n'indiquer que si différent du n° de T.V.A.)	176
2. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte immobilier	181
b) Précompte immobilier fictif	182
c) Précompte mobilier fictif	183
d) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	184
e) Crédit d'impôt	185
f) Précompte professionnel forfaitaire (ambulants, etc.)	186
3. PRECOMPTES REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier réel ou fictif sur revenus définitivement taxés et sur revenus mobiliers exonérés d'origine belge d'actions ou parts ou de capitaux investis, autres que ceux visés sub b) ci-après (total des lignes 221 et 223 du cadre V, diminué de la ligne 191 ci-après)	190
b) Précompte mobilier fictif visé à l'art. 29, 2°, c, de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, modifié en dernier lieu par l'art. 43 de la loi du 4 août 1985 portant des dispositions fiscales, pour autant qu'il se rapporte à des revenus définitivement taxés	191
c) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère (report de la ligne 225 du cadre V)	192
d) Précompte mobilier fictif visé à l'art. 29, 2°, d, de la loi du 11 avril 1983 citée sub b) ci-avant	193
e) Autre précompte mobilier remboursable	194
4. Compte financier de la société sur lequel un excédent éventuel de précomptes et/ou de versements anticipés peut être versé: N°	200

Cadre réservé à l'Administration	
TOTAL DE CONTROLE	

VIII. — DOCUMENTS, RELEVES ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

Joindra à la déclaration, sur des feuilles intercalaires distinctes, les documents, relevés et renseignements suivants (certifier les copies conformes à l'original; certifier exactes, dater et signer les autres pièces).

1° Comptes annuels (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle).
 2° Rapports à l'assemblée générale et délibérations de celle-ci.
 3° Tantômes (sociétés par actions) : relevé 204.1 et déclarations 204.2.
 4° Bénéfices distribués aux associés de sociétés de personnes : relevé 204.5.
 5° Amortissements dégressifs : relevé 328 K.
 6° Réductions de valeur et provisions pour risques et charges immunisées : relevé 204.3.

ANNEXES :

Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration

..... le 1988

Au nom de la société (*).

(*) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager la société ou par le mandataire de la société (signature suivie des nom, prénom et qualité)

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 29 février 1988.

BAUDOIN

Par le Roi :
 Le Ministre des Finances,
M. EYSKENS