

F. 93 — 586

18 FEVRIER 1993. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1993 (1)

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

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, notamment l'article 307;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1er, remplacé par la loi du 4 juillet 1989;

Vu l'urgence;

Considérant que le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1993 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 1993 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 18 février 1993.

BAUDOUIN

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

N. 93 — 586

18 FEBRUARI 1993. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1993 (1)

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

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, inzonderheid op artikel 307;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, vervangen door de wet van 4 juli 1989;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1993 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd ten einde de vestiging en de inordering 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 rechtspersonenbelasting voor het aanslagjaar 1993 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, 18 februari 1993.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus 1992.

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

Loi du 4 juillet 1989, *Moniteur belge* du 25 juillet 1989.

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

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

Wet van 4 juli 1989, *Belgisch Staatsblad* van 25 juli 1989.

Annexe à l'arrêté royal du 18 février 1993

[F 3131]



MINISTÈRE DES FINANCES

Administration des
contributions directesDECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES
EXERCICE D'IMPOSITION 1993(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 1992
ou en 1993 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:

	NN <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Bilan (année - mois - jour) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	Contrôle/CC <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Commune d'imposition <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	Exp.:	

Exercice comptable du 19..... au 19.....

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	279 E du	annexe	
Sommaire C1/C2 le	par	accord	annexe	
Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition	Date d'introduction par terminat	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom)	Date du relevé 275 H	Article de rôle
3	4	5	6	7
D/B				
D/B				
B				
8. Codes de traitement: Sorte (a), tarif (b), code d'imposition (c)			a b c 5 2	
9. Exercice comptable inférieur à 12 mois:				1 001
Code de la période (d): 1 = début, 9 = cessation				
Date du début de l'exercice comptable (e): année - mois - jour				003
10. - Société en liquidation avant le 1.1.1990 pour laquelle les précomptes peuvent être imputés, 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, 3 → / d'une société novatrice, 4 → / d'une SICAV, 5 → / d'une SICAF, 6 →				018
- Imposition d'office, 1 →				
11. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre V, C): 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
VA 2				171
- 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)				172
VA 3				173
VA 4				174
- Lignes 170 à 174: mentionner le total des VA par trimestre				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 IX)				178
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				242
				résultat avant déduction de la cotisation primitive éventuelle

Page 2

I. - RESERVES

A. 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) Quotité 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 : - plus-values sur actions ou parts - autres		+ 004 ←
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 010)			
{ positifs	010		012
{ négatifs (en rouge)	011		013
Mouvement de la période imposable			
{ Augmentation (positif)			020
{ Prélèvement (négatif) (en rouge)			021
B. BENEFICES RESERVES IMMUNISES			
	Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable	
a) Réductions de valeur sur créances commerciales	301	311	
b) Provisions pour risques et charges	302	312	
c) Plus-values exprimées mais non réalisées	303	313	
d) Plus-values réalisées autres que celles visées sub e)	304	314	
e) Taxation étalée des plus-values réalisées	305	315	
f) Autres réserves immunisées	306	316	
g) Totaux	310	320	

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) Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles	032
e) Frais de restaurant, de réception et de cadeaux d'affaires non déductibles	033
f) Frais de vêtements professionnels non spécifiques	034
g) Intérêts exagérés	035
h) Avantages anormaux ou bénévoles	036
i) Avantages sociaux	037
j) Libéralités	038
k) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts	039
l) Reprises d'immunités antérieures	040
m) Autres	041
n) Total des dépenses non admises	042

III. — DIVIDENDES DISTRIBUES

1. Montant des dividendes distribués :		
a) dividendes ordinaires	050	←
b) acquisition d'actions propres	051	
c) décès, démission ou exclusion d'un associé	052	
d) partage de l'avoir social	053	
e) total	054	
2. Montant immunisé des dividendes distribués :		
a) dividendes - AFV	055	←
b) dividendes distribués par des sociétés établies dans une zone de reconversion	056	
c) dividendes distribués par des sociétés novatrices	057	
d) total	058	
3. Montant imposable : différence ligne 054 - ligne 058	059	

IV. — 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 042 du cadre II)			
3. Dividendes distribués (report de la ligne 059 du cadre III)			
4. Résultat { positif (bénéfice de la période imposable) (A)			060
{ négatif (perte de la période imposable, en rouge)			061
Ventilation du résultat suivant sa provenance (ne pas ventiler s'il n'y a que des bénéfices belges)	belge { positif (B)		062
		{ négatif (en rouge)	063
	imposable taux réduit { positif (C)		064
		{ négatif (en rouge)	065
	exonéré par convention { positif (D)		066
		{ négatif (en rouge)	067
5. 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° autres éléments non imposables		077	
Total : (G)			080
			081
Solde du bénéfice belge : différence (E) - ligne 080 (H)			
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (F) - ligne 081 . . (I)			
c) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés			090
			091
Solde du bénéfice belge : différence (H) - ligne 090 (J)			
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (I) - ligne 091 . . (K)			
d) Pertes antérieures			092
			093
Solde du bénéfice belge : différence (J) - ligne 092 (L)			
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)			
6. Bases imposables :			
a) Plus-values taxables distinctement au taux de 15 %			100
b) Plus-values taxables distinctement au taux de 19,5 %			101
c) Taxable au taux ordinaire : différence (N) - lignes 100 et 101			102
d) Taxable au taux réduit : report de la rubrique (M)			103

V. - COTISATIONS SPECIALES

A. Dépenses non justifiées	120
B. Impôt forfaitaire des producteurs d'électricité: montant imposable	121
C. Cotisations spéciales relatives aux opérations réalisées avant le 1 ^{er} janvier 1990 :	
1. Partage total ou partiel de l'avoir social :	
a) imposable au taux de 43 %	125
b) imposable au taux de 21,5 %	126
2. Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation	128

VI. - 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 :			
a) Revenus belges :			
- montant net			220
- précompte mobilier			221
b) Revenus étrangers :			225
- montant net			226
- précompte mobilier			228
2. Revenus mobiliers exonérés autres que ceux visés sub 1 et 5			229
3. Sous-total			230
4. Frais (5 %)	-	-	231
5. Différence			232
6. Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés			233
7. Total			238

VII. - PERTES RECUPERABLES

1. Solde des pertes antérieures récupérables	235
2. Pertes récupérées	236
3. Perte de la période imposable (report de la ligne 081 du cadre IV)	237
4. A reporter sur la période imposable suivante	238

VIII. - TAUX DE L'IMPOT

A votre connaissance, la société est-elle exclue du taux réduit visé à l'art. 215, alinéa deux, CIR 1992 ? (répondre par OUI ou par NON)	
--	--

Page 6

IX. - VERSEMENTS ANTICIPES ET PRECOMPTE 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 VA" (à n'indiquer que si différent du n° de TVA)	176
2. PRECOMPTE NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte immobilier	181
b) Précompte immobilier fictif	182
c) Précompte mobilier fictif	183
d) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	184
e) Total des précomptes non remboursables	189
3. PRECOMPTE REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier réel ou fictif sur revenus définitivement taxés et sur revenus mobiliers exonérés d'origine belge d'actions ou parts, autres que ceux visés sub b) ci-après	190
b) Précompte mobilier fictif sur certains dividendes alloués par des entreprises reconnues dans une zone d'emploi ou par des centres de coordination agréés	191
c) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère	192
d) Précompte mobilier fictif sur certains revenus de créances ou prêts qui sont payés ou attribués par des entreprises reconnues dans une zone d'emploi ou par des centres de coordination agréés	193
e) Autre précompte mobilier remboursable	194
f) Total des précomptes remboursables	199
4. Compte financier de la société sur lequel un excédent éventuel de précomptes et/ou de versements anticipés peut être versé : N°	200

X. - DOCUMENTS, RELEVES ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

Joindre 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° Amortissements dégressifs : relevé 328 K.
- 4° 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 199
	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)

Bijlage van het koninklijk besluit van 18 februari 1993



MINISTERIE VAN FINANCIEN

Administratie
der directe belastingenAANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 1993(Boekjaren op 31 december 1992 of in 1993
vóór 31 december afgesloten)De aangifte moet, behoorlijk ingevuld, gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend, bij de op het formulier vermelde dienst
uiterlijk toekomen op :

	NN	Balans (jaar - maand - dag)
	Controlé/BC	Gemeente van aanslag
Afz. :		

Boekjaar van 19..... tot 19.....

Vak voor de Administratie		C1	C2
1. Datum van ontvangst	door		
2. Verificatie : - ten kantore / ter plaatse	392 dd.	bijlage
- summier / grondig / ver doorgedreven /	279 dd.	bijlage
ver doorgedreven met de BTW	279 E dd.	bijlage
Summier C1/C2 op	door	Akkoord
Aangifte of gegevensborderel met aanslagcode	Datum van inbreng via terminal	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam)	Datum van de opgave 275 H
3	4	5	6
A/G			Kohierartikel
A/G			7
G			
8. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)			a b c
			5 1
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden :			d e
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting			1 001
Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : jaar - maand - dag			003
10. - Vennootschap in vereffening vóór 1.1.1990 waarvoor de voorheffingen mogen worden verrekend, 1 →			016
- Indien het gaat om een coördinatiecentrum, een vestiging in een tewerkstellingszone, → gegevensborderel			017
- Indien het een vestiging in een reconversiezone betreft, 3 → / een innovatievennootschap, 4 → / een Bevek, 5 → / een Bevak, 6 →			018
- Aanslag van ambtswege, 1 →			127
11. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak V, C) : indien gedeeltelijke, 1 →			150
12. Percent van de belastingverhoging			169
13. Voorafbetalingen			
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 VA vermelden.			VA 3 172
			VA 4 173
			VA 0 174
B. Inkohiering door het BCIV			Ref. 2 177
Op regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer			Ref. 3 178
- verschillend van het NN - invullen (zie vak IX)			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

Bladz. 2

I. - RESERVES

A. 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 belastbare 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) Onzichtbare reserves : - belastbare waardeverminderingen - overdreven afschrijvingen - andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva			
Subtotaal :			
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves : - meerwaarden op aandelen - andere		004	←
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves			
Totalen (één totaal per kolom-voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden op regel 010)	positief	010	012
	negatief (in rode inkt)	011	013
Beweging van het belastbare tijdperk	Aangroei (positief)		020
	Opneming (negatief) (in rode inkt)		021

B. VRIJGESTELDE GERESERVEERDE WINST		Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Waardeverminderingen op handelsvorderingen		301	311
b) Voorzieningen voor risico's en kosten		302	312
c) Uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden		303	313
d) Verwezenlijkte meerwaarden, andere dan onder e)		304	314
e) Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden		305	315
f) Andere vrijgestelde reserves		306	316
g) Totalen		310	320

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 aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	032
e) Niet aftrekbare restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	033
f) Kosten voor niet-specifieke beroepskleding	034
g) Overdreven interesten	035
h) Abnormale of goedgunstige voordelen	036
i) Sociale voordelen	037
j) Liberaliteiten	038
k) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	039
l) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	040
m) Andere	041
n) Totaal der verworpen uitgaven	042

III. — UITGEKEERDE DIVIDENDEN

1. Bedrag van de uitgekeerde dividenden :		
a) gewone dividenden	050	←
b) verkrijging van eigen aandelen	051	
c) overlijden, uittreding of uitstuiting van een vennoot	052	
d) verdeling van maatschappelijk vermogen	053	
e) totaal	054	
2. Vrijgesteld bedrag van de uitgekeerde dividenden :		
a) AFV - dividenden	055	←
b) dividenden uitgekeerd door vennootschappen in een reconversiezone	056	
c) dividenden uitgekeerd door innovatievennootschappen	057	
d) totaal	058	
3. Belastbaar bedrag: verschil regel 054 - regel 058	059	

Bladz. 4

IV. — 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 042 van vak II)		
3. Uitgekeerde dividenden (overgebracht van regel 059 van vak III)		
4. Resultaat { positief (winst van het belastbare tijdperk) (A)		060
{ negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)		061
Indeling van het resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er alleen Belgische inkomsten zijn)	Belgische { positief (B)	062
		{ negatief (in rode inkt)
	Tegen verlaagd tarief belastbaar { positief (C)	064
		{ negatief (in rode inkt)
	Bij verdrag vrijgesteld { positief (D)	066
		{ negatief (in rode inkt)
5. Af te trekken van A (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorgaande positieve saldo):		
a) Winsten vrijgesteld bij verdrag (overgebracht van regel 066)		070
Belgische winst (overgebracht van regel 062 of regel 060 indien er alleen 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° Andere niet-belastbare bestanddelen	077	
Totaal: (G)		080
Saldo Belgische winst: verschil (E) - regel 080 (H)		081
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (F) - regel 081 (I)		
c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten		090
Saldo Belgische winst: verschil (H) - regel 090 (J)		091
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (I) - regel 091 (K)		
d) Vorige verliezen		092
Saldo Belgische winst: verschil (J) - regel 092 (L)		093
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (K) - regel 093 (M)		
e) Investeringsaftrek		094
Saldo Belgische winst: verschil (L) - regel 094 (N)		
6. Belastbare grondslagen :		
a) Meerwaarden afzonderlijk belastbaar tegen 15 %		100
b) Meerwaarden afzonderlijk belastbaar tegen 19,5 %		101
c) Belastbaar tegen het gewone tarief: verschil (N) - regel 100 en regel 101		102
d) Belastbaar tegen verlaagd tarief: overgebracht van rubriek (M)		103

V. — BIJZONDERE AANSLAGEN

A. Niet verantwoorde kosten	120
B. Forfaitaire belasting elektriciteitsproducenten : belastbaar bedrag	121
C. Bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 1 januari 1990 hebben plaatsgevonden :	
1. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen :	
a) belastbaar tegen het tarief van 43 %	125
b) belastbaar tegen het tarief van 21,5 %	126
2. Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening	128

VI. — 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 :			
a) Belgische inkomsten :			
- nettobedrag			220
- roerende voorheffing			221
b) Buitenlandse inkomsten :			
- nettobedrag			225
- roerende voorheffing			226
2. Vrijgestelde roerende inkomsten, andere dan bedoeld onder 1 en 6			228
3. Subtotaal			229
4. Kosten (5 %)	-	-	230
5. Verschil			231
6. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen			232
7. Totaal			233

VII. — COMPENSEERBARE VERLIEZEN

1. Saldo van de compenseerbare vorige verliezen	235
2. Gecompenseerde verliezen	236
3. Verlies van het belastbare tijdperk (overgebracht van regel 061 van vak IV)	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk	238

VIII. — TARIEF VAN DE BELASTING

Is de vennootschap bij uw weten uitgesloten van het verminderd tarief vermeld in art. 215, tweede lid, WIB 1992 ? (antwoorden met JA of NEEN)	
--	--

Bladz. 6

IX. — VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. VOORAFBETALINGEN:	
a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling	175
b) Referentienummer vermeld op het «rekeninguitreksel VA» (alleen vermelden indien verschillend van het BTW-nummer)	176
2. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN:	
a) Onroerende voorheffing	181
b) Fictieve onroerende voorheffing	182
c) Fictieve roerende voorheffing	183
d) Fortaitair gedeelte van buitenlandse belasting	184
e) Totaal van de niet terugbetaalbare voorheffingen	189
3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN:	
a) Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen, anders dan die bedoeld onder b) hierna	190
b) Fictieve roerende voorheffing op sommige dividenden uitgekeerd door ondernemingen in een tewerkstellingszone of door erkende coördinatiecentra	191
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten	192
d) Fictieve roerende voorheffing op sommige inkomsten van schuldvorderingen of leningen die zijn betaald of toegekend door ondernemingen in een tewerkstellingszone of door erkende coördinatiecentra	193
e) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	194
f) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199
4. Financiële rekening van de vennootschap waarop een eventueel overschot van voorheffingen en/of voorafbetalingen mag worden gestort Nr.	200

X. — DIVERSE BESCHEIDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

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

1° Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).
 2° Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering.
 3° Degressieve afschrijvingen : opgave 328 K.
 4° Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten : opgave 204.3.

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

BIJLAGEN :

Te 199

Namens de vennootschap (*).

(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te verbinden, of door de lasthebber van de vennootschap. (handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 18 février 1993.

BAUDOIN

Par le Roi :
 Le Ministre des Finances,
 Ph. MAYSTADT

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 18 februari 1993.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :
 De Minister van Financiën,
 Ph. MAYSTADT