

Art. 2. L'article 110 du même Code, modifié par l'article 18 de la loi du 18 juin 1993 et par l'article 85 de la loi du 6 juillet 1994, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 110. Le Roi détermine les conditions et les modalités d'agrément des associations et institutions visées à l'article 104, 3^o, b, e, g, 4^o et 4^{o bis}. »

Promulguons la présente loi, ordonnons qu'elle soit revêtue du sceau de l'Etat et publiée par le *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 22 février 1995.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
Ph. MAYSTADT

Scellé du sceau de l'Etat :
Le Ministre de la Justice,
M. WATHELET

Art. 2. Artikel 110 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 18 van de wet van 18 juni 1993 en bij artikel 85 van de wet van 6 juli 1994, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 110. De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze waarop de in artikel 104, 3^o, b, e, g, 4^o en 4^{o bis}, vermelde verenigingen en instellingen worden erkend. »

Kondigen deze wet af, bevelen dat zij met 's Lands zegel zal worden bekleed en door het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt.

Gegeven te Brussel, 22 februari 1995.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
Ph. MAYSTADT

Met 's Lands zegel gezegeld :
De Minister van Justitie,
M. WATHELET

F. 95 — 767

2 MARS 1995. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1995 (1)

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, notamment l'article 307, modifié par la loi du 22 juillet 1993;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1^{er}, 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 1995 doit être fixé le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de cet impôt;

— cet arrêté doit dès lors être pris d'urgence;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1995 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

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

Donné à Châteauneuf-de-Grasse, le 2 mars 1995.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
Ph. MAYSTADT

(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.

Loi du 22 juillet 1993, *Moniteur belge* du 26 juillet 1993.

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.

N. 95 — 767

2 MAART 1995. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1995 (1)

ALBERT II, 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, gewijzigd bij de wet van 22 juli 1993;

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 1995 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd ten einde de vestiging en de invordering van die belasting niet te vertragen;

— dit besluit dus dringend moet worden getroffen;

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 1995 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

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

Gegeven te Châteauneuf-de-Grasse, 2 maart 1995.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
Ph. MAYSTADT

(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.

Wet van 22 juli 1993, *Belgisch Staatsblad* van 26 juli 1993.

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 2 mars 1995

[F — 3210]



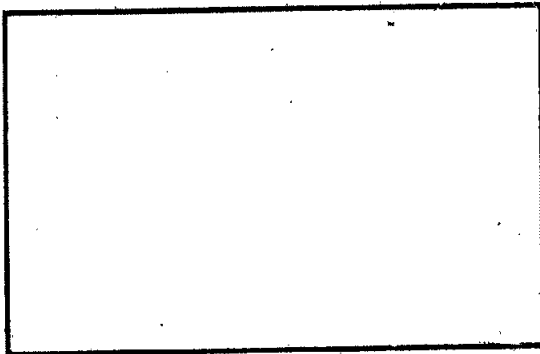
MINISTÈRE DES FINANCES

**DECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES
EXERCICE D'IMPOSITION 1995**

Administration des
contributions directes

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 1994
ou en 1995 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 :



Exp. :

NN	Bilan (année - mois - jour)
.....
Contrôle/CC	Commune d'imposition
.....

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 /.....	
- approfondie / sommaire / mettre en ordre /		279 du annexe /.....	
approfondie 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 terminal	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom)	Date du relevé 275 H
3	4	5	6
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		d	e
Date du début de l'exercice comptable (e) : année - mois - jour			903
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 → / d'une SC, 7 →			018
- Imposition d'office, 1 →			127
11. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre V, C) : si partage partiel, 1 →			150
12. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué			169
13. Versements anticipés			170
A. Enrôlement par le service de taxation		VA 1	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).		VA 2	172
		VA 3	173
		VA 4	174
- Lignes 170 à 174 : mentionner le total des VA par trimestre.		VA 0	177
B. Enrôlement par le CCTI		Réf. 2	178
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)		Réf. 3	179
		Réf. 4	240
14. - Article de rôle de cette déclaration (enrôlement au premier degré par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)			241
- (Soc. positif) } résultat avant déduction			242
- négatif } de la cotisation primitive éventuelle			

N° 275.1

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 (pour le premier exercice comptable, mentionner zéro (0)) :		004	» » ←
j) Majorations de la situation de début des réserves : - plus-values sur actions ou parts - autres		+ 005 + 006	» » » »
k) Diminutions de la situation de début des réserves		- 007	» »
Totaux (un total par colonne)	{ positifs négatifs (en rouge) 010 011 012 013
Mouvement de la période imposable	{ Augmentation (positif) Prélèvement (négatif) (en rouge) 020 021
B. BENEFICES RESERVES EXONERES		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'exonérations 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 exonéré 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 exonérées		073	
2° exonération 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		100	
b) Taxable au taux ordinaire : différence (N) - ligne 100		102	
c) 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 1	dans des établissements belges 2	dans des établissements 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 :			
- montant net			225
- précompte mobilier			226
2. Revenus mobiliers exonérés autres que ceux visés sub 1 et 6			228
3. Sous-total			229
4. Frais (5 %)			230
5. Différence			231
6. Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés			232
7. Total			233

VII. — PERTES RECUPERABLES

1. Solde des pertes antérieures récupérables	235
2. Pertes récupérées	- 236
3. Perte de la période imposable (report de la ligne 061 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, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON)	
---	--

IX. — 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 VA" (à n'indiquer que si différent du n° de TVA)	176
2. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif	183
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	184
c) Total des précomptes non remboursables	189
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, 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) Précompte mobilier sur dividendes autres que ceux visés sub a) à c) ci-avant	194
f) Autre précompte mobilier remboursable	195
g) 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 (*).
<p>(*) 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)</p>	

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 2 mars 1995.

ALBERT

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

Bijlage bij het koninklijk besluit van 2 maart 1995



MINISTERIE VAN FINANCIËN

**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 1995**

 Administratie
der directe belastingen

 (Boekjaren op 31 december 1994 of in 1995
vóór 31 december afgesloten)

De aangifte moet, behoorlijk ingevuld, gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend, bij de, op het formulier vermelde dienst uiterlijk toekomen op :

	Atz. :	
	NN	Balans (jaar - maand - dag)
	Controle/BC	Gemeente van aanslag
	

Boekjaar van 19 tot 19

Vak voor de Administratie					C1	C2	
1. Datum van ontvangst					door		
2. Verificatie : - ten kantore / ter plaatse					332 dd.	bijlage	
- grondig / summier / in orde stellen /					279 dd.	bijlage	
- grondig met de BTW					279 E dd.	bijlage	
Summier C1/C2 op					Akkoord	bijlage	
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	Kohierartikel			
3	4	5	6	7			
A/G							
A/G							
G							
8. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)					a	b	c
					5	1	
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden :					1 001		
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting					d	e	
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 innovatievenn., 4 → / een Bevak. 5 → / een VBS, 7 →							018
- Aanslag van ambtswege, 1 →							
11. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak V, C) : 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
					VA 3		172
					VA 4		173
- Regels 170 tot 174 : per kwartaal, het totaal van de VA vermelden.					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

1. - 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 (voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden) :		004	←
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves : - meerwaarden op aandelen - andere		+ 005 + 006
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves		- 007
Totalen (één totaal per kolom)	positief	010	012
	negatief (in rode inkt)	011	013
Beweging van het belastbare tijdperk	Aangroei (positief)		020
	Opnaming (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 minderyaarden op autovoertuigen	032
e) Niet aftrekbare restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	033
f) Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	034
g) Overdreven interesten	035
h) Abnormale of goedgunstige voordelen	036
i) Sociale voordelen	037
j) Liberaliteiten	038
k) Waardeverminderingen en minderyaarden 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, uittrekking of uitsluiting 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 in- dien er alleen Belgische inkom- sten 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 voorafgaande 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) Afzonderlijk belastbare meerwaarden		100
b) Belastbaar tegen het gewone tarief : verschil (N) - regel 100		102
c) 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 :			225
- nettobedrag			226
- roerende voorheffing			228
2. Vrijgestelde roerende inkomsten, andere dan bedoeld onder 1 en 6			229
3. Subtotaal			230
4. Kosten (5 %)			231
5. Verschil			232
6. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen			233
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 92 ? (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 «rekeninguittreksel VA» (alleen vermelden indien verschillend van het BTW-nummer)	176
2. NIET-TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Fictieve roerende voorheffing	183
b) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	184
c) 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, andere 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) Roerende voorheffing op dividenden, andere dan die bedoeld onder a) tot c) hiervoren	194
f) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	195
g) 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 BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

Op alzonderlijke inlegbladen de volgende bescheiden, opgaven en inlichtingen bij de aangifte voegen (afschrijven eensluidend 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 : staat 204.3.

BIJLAGEN :	De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.
	Te 199
	Namens de vennootschap (*).
<p>(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te verbinden, of door de lasthebber van de vennootschap.</p> <p style="text-align: right;">(finanrekening gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)</p>	

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 2 maart 1995.

ALBERT

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
Ph. MAYSTADT