

## MINISTERIE VAN FINANCIËN

N. 98 — 1282

[98/03238]

**5 MEI 1998. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1998 (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 en bij het koninklijk besluit van 20 december 1996;

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 en gewijzigd bij de wet van 4 augustus 1996;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

— het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1998 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 1998 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, 5 mei 1998.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van financiën,  
Ph. MAYSTADT

## MINISTÈRE DES FINANCES

F. 98 — 1282

[98/03238]

**5 MAI 1998. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1998 (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 et par l'arrêté royal du 20 décembre 1996;

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 et modifié par la loi du 4 août 1996;

Vu l'urgence;

Considérant que :

— le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1998 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<sup>er</sup>.** Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1998 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 5 mai 1998.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,  
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.

Koninklijk besluit van 20 december 1996, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1996, 4e editie.

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.

Wet van 4 augustus 1996, *Belgisch Staatsblad* van 20 augustus 1996, err. 8 oktober 1996.

(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.

Arrêté royal du 20 décembre 1996, *Moniteur belge* du 31 décembre 1996, 4e édition.

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.

Loi du 4 août 1996, *Moniteur belge* du 20 août 1996, err. 8 octobre 1996.

Bijlage van het koninklijk besluit van 5 mei 1998



MINISTERIE VAN FINANCIEN

Administratie  
der directe belastingen

**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING  
AANSLAGJAAR 1998**

(Boekjaren op 31 december 1997 of in 1998  
vóór 31 december afgesloten)

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

|  |        |
|--|--------|
|  | Afz. : |
|--|--------|

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

**Vak voor de Administratie**

|  |   |   |
|--|---|---|
| 1. Grondig/beheerscontrole/in orde stellen<br>K/P op ..... | Herziening na beheerscontrole/grondig<br>K/P op ..... | Datum van ontvangst<br>door .....   |
| Graad .....  | Graad .....   |   |
| Handtekening<br>Naam .....                                 | Handtekening<br>Naam .....                            | 332 dd. .... bijlage ..... /.....<br>279 dd. .... bijlage ..... /.....<br>279 E dd. .... bijlage ..... /.....<br>Akkoord ..... bijlage ..... /..... |

2. Niet definitieve verificatie, inkohiering op aangegeven inkomsten  
op ..... door .....

| Aangifte of gegevensborderel met aanslagcode<br>3 | Datum van inbreng via terminal<br>4 | Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam)<br>5 |
|---|-------------------------------------|---|
| A/G .....   |                                     |   |
| A/G .....   |                                     |   |
| G .....   |                                     |   |

6. Behandelingcodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)

|   |   |   |
|---|---|---|
| a | b | c |
| 5 | 1 |   |

7. Boekjaar van minder dan 12 maanden : 1 001

Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting

Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : jaar - maand - dag 1 9             003

8. - 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 Bevek, 5 → / een Bevak, 6 → / een VBS, 7 →   018  
 - Aanslag van ambtswege, 1 →   018

9. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak V, C) : indien gedeeltelijke, 1 →   127

10. Percent van de belastingverhoging   150

11. Voorafbetalingen   169

|   |        |     |
|---|--------|-----|
| A. Inkohiering door de taxatiedienst  |        |     |
| - 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 1   | 170 |
|   | 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 |

12. - Kohierartikel van deze aangifte (aanvankelijke aanslag door de taxatiedienst : regels 240 en 241 of 242 invullen)   240

|                     |                                 |  |     |
|---------------------|---------------------------------|--|-----|
| - Ven. B - positief | resultaat vóór aftrek van de    |  | 241 |
| - negatief          | eventuele aanvankelijke aanslag |  | 242 |

Nr. 275.1

Bladz. 2

**I. – RESERVES**

| A. BELASTBARE GERESERVEERDE WINST   |   | Toestand bij het begin<br>van het belastbare tijdperk | Toestand op het einde<br>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 :<br>. . . . .<br>. . . . .<br>. . . . .   |   |   |  |   |   |                                    |     |   |   |  |  |
| i) Onzichtbare reserves :<br>- belastbare waardeverminderingen . . . . .<br>- overdreven afschrijvingen . . . . .<br>- andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva. . . . . |   |   |  |   |   |                                    |     |   |   |  |  |
| Subtotaal (voor het eerste boekjaar<br>nul (0) vermelden op de regel 004) :   | <table border="0"> <tr> <td>{ positief . . . . .</td> <td>004</td> <td>»</td> <td>»</td> </tr> <tr> <td>{ negatief (in rode inkt). . . . .</td> <td>005</td> <td>»</td> <td>»</td> </tr> </table> | { positief . . . . .                                  | 004  | » | » | { negatief (in rode inkt). . . . . | 005 | » | » |  |  |
| { positief . . . . .  | 004   | »   | »  |   |   |                                    |     |   |   |  |  |
| { negatief (in rode inkt). . . . .  | 005   | »   | »  |   |   |                                    |     |   |   |  |  |
| j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves :<br>- meerwaarden op aandelen . . . . .<br>- andere . . . . .  | + . . . . .<br>+ . . . . .  | 006<br>007  | »<br>»   |   |   |                                    |     |   |   |  |  |
| k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves. . . . .   | - . . . . .   | 009   | »  |   |   |                                    |     |   |   |  |  |
| Totalen (één totaal per kolom) {  |   |   |  |   |   |                                    |     |   |   |  |  |
| 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<br>van het belastbare tijdperk | Toestand op het einde<br>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 bestanddelen . . . . .                | 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 beroepskledij . . . . .   | 034 |
| g) Overdreven interesten . . . . .   | 035 |
| h) Interesten gedekt door bepaalde dividenden en interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen. . . . . | 036 |
| i) Abnormale of goedgunstige voordelen . . . . .   | 037 |
| j) Sociale voordelen . . . . .   | 038 |
| k) Liberaliteiten . . . . .  | 039 |
| l) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen . . . . .   | 040 |
| m) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen . . . . .   | 041 |
| n) Andere . . . . .  | 042 |
| o) Totaal der verworpen uitgaven. . . . .  | 044 |

**III. – UITGEKEERDE DIVIDENDEN**

|  |     |   |
|--|-----|---|
| 1. Bedrag van de uitgekeerde dividenden :                                      |     |   |
| a) gewone dividenden . . . . .   | 050 | ← |
| b) verkrijging van eigen aandelen. . . . .                                     | 051 |   |
| c) overlijden, uittreding 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 044 van vak II) . . . . .  |   |                                     |
| 3. Uitgekeerde dividenden (overgebracht van regel 059 van vak III) . . . . .   |   |                                     |
| 4. Resultaat { positief (winst van het belastbare tijdperk) . . . . . (A)  |   | <b>060</b>                          |
| { negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt) . . . . .   |   | <b>061</b>                          |
| Indeling van het resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er alleen Belgische inkomsten zijn)              | Belgische { positief . . . . . (B)                        | <b>062</b>                          |
|  |   | { negatief (in rode inkt) . . . . . |
|  | Tegen verlaagd tarief belastbaar { positief . . . . . (C) | <b>064</b>                          |
|  |   | { negatief (in rode inkt) . . . . . |
|  | Bij verdrag vrijgesteld { positief . . . . . (D)          | <b>066</b>                          |
|  |   | { 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) . . . . .  |   | <b>070</b>                          |
| <b>Belgische winst</b> (overgebracht van regel 062 of regel 060 indien er alleen Belgische inkomsten zijn) . . . . . (E) |   |                                     |
| <b>Winst verlaagd tarief</b> (overgebracht van regel 064) . . . . . (F)  |   |                                     |
| b) Niet-belastbare bestanddelen :  |   |                                     |
| 1° Vrijgestelde giften . . . . .   | <b>073</b>  |                                     |
| 2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer . . . . .                                | <b>074</b>  |                                     |
| 3° Andere niet-belastbare bestanddelen . . . . .   | <b>077</b>  |                                     |
| Totaal : . . . . . (G)   |   | <b>080</b>                          |
| Saldo <b>Belgische winst</b> : verschil (E) - regel 080 . . . . . (H)  |   | <b>081</b>                          |
| Saldo <b>winst verlaagd tarief</b> : verschil (F) - regel 081 . . . . . (I)  |   |                                     |
| c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten . . . . .   |   | <b>090</b>                          |
| Saldo <b>Belgische winst</b> : verschil (H) - regel 090 . . . . . (J)  |   | <b>091</b>                          |
| Saldo <b>winst verlaagd tarief</b> : verschil (I) - regel 091 . . . . . (K)  |   |                                     |
| d) Vorige verliezen . . . . .  |   | <b>092</b>                          |
| Saldo <b>Belgische winst</b> : verschil (J) - regel 092 . . . . . (L)  |   | <b>093</b>                          |
| Saldo <b>winst verlaagd tarief</b> : verschil (K) - regel 093 . . . . . (M)  |   |                                     |
| e) Investeringsaftrek . . . . .  |   | <b>094</b>                          |
| Saldo <b>Belgische winst</b> : verschil (L) - regel 094 . . . . . (N)  |   |                                     |
| 6. Belastbare grondslagen :  |   |                                     |
| a) Belastbaar tegen het gewone tarief : overgebracht van rubriek (N) . . . . .   |   | <b>102</b>                          |
| b) Belastbaar tegen verlaagd tarief : overgebracht van rubriek (M) . . . . .   |   | <b>103</b>                          |

**V. – BIJZONDERE AANSLAGEN**

|  |     |
|--|-----|
| A. Niet verantwoorde kosten . . . . .  | 120 |
| B. Forfaitaire belasting en bijdrage van elektriciteitsproducenten :                                     |     |
| 1. Forfaitaire belasting : belastbaar bedrag . . . . .   | 121 |
| 2. Eenmalige buitengewone bijdrage : bedrag . . . . .  | 122 |
| 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 :<br>1  | Belgische<br>inrichtingen<br>2 | Buitenlandse<br>inrichtingen<br>3 | TOTAAL<br>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**

|   |  |
|---|--|
| 1. Is de vennootschap bij uw weten uitgesloten van het verminderd tarief vermeld in art. 215, tweede lid, WIB 92 ? (antwoorden met JA of NEEN) . . . . .  |  |
| 2. Is de vennootschap, ingevolge een in art. 210, § 1, 5°, of 211, § 1, derde lid, WIB 92, vermelde verrichting, onderworpen aan het in art. 216, 1° bis, WIB 92, bedoelde tarief ? (antwoorden met JA of NEEN) . . . . . |  |

Bladz. 6

**IX. – VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN**

|   |            |
|---|------------|
| <b>1. VOORAFBETALINGEN :</b>  |            |
| a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling . . . . .  | <b>175</b> |
| b) Referentienummer vermeld op het «rekeninguittreksel VA» (alleen vermelden indien verschillend van het BTW-nummer) . . . . .  | <b>176</b> |
| <b>2. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :</b>  |            |
| a) Fictieve roerende voorheffing . . . . .  | <b>183</b> |
| b) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting . . . . .   | <b>184</b> |
| c) Belastingkrediet. . . . .  | <b>185</b> |
| d) Totaal van de niet terugbetaalbare voorheffingen . . . . .   | <b>189</b> |
| <b>3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :</b>   |            |
| a) Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen, andere dan die bedoeld onder b) hierna . . . . .                                | <b>190</b> |
| b) Fictieve roerende voorheffing op sommige dividenden uitgekeerd door ondernemingen in een tewerkstellingszone of door erkende coördinatiecentra. . . . .  | <b>191</b> |
| c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten . . . . .  | <b>192</b> |
| 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 . . . . . | <b>193</b> |
| e) Roerende voorheffing op dividenden, andere dan die bedoeld onder a) tot c) hiervoren . . . . .   | <b>194</b> |
| f) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing . . . . .  | <b>195</b> |
| g) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen . . . . .  | <b>199</b> |
| 4. Financiële rekening van de vennootschap waarop een eventueel overschot van voorheffingen en/of voorafbetalingen mag worden gestort. . . . . Nr.  | <b>200</b> |

**X. – DIVERSE BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN**

*Op afzonderlijke inlegbladen de volgende bescheiden, opgaven en inlichtingen bij de aangifte voegen (afschriften 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** : staat 204.3.

|   |   |
|---|---|
| BIJLAGEN : .....  | De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard. |
|   | 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)       |

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 5 mei 1998.

**ALBERT**  
 Van Koningswege :  
 De Minister van Financiën,  
 Ph. MAYSTADT

Annexe à l'arrêté royal du 5 mai 1998



MINISTÈRE DES FINANCES

Administration des contributions directes

DECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES  
EXERCICE D'IMPOSITION 1998

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 1997 ou en 1998 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. :

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

Cadre réservé à l'Administration

|  |  |                              |
|--|--|------------------------------|
| 1. Approfondie/contrôle de gestion/<br>mettre en ordre | Révision après contrôle de gestion/<br>approfondie | Date de réception .....      |
| B/P le .....   | B/P le .....                                       | par .....                    |
| Grade .....  | Grade .....  | 332 du ..... annexe /.....   |
| Signature .....  | Signature .....                                    | 279 du ..... annexe /.....   |
| Nom .....  | Nom .....  | 279 E du ..... annexe /..... |
|  |  | Accord ..... annexe /.....   |

2. Vérification non définitive, enrôlement sur revenus déclarés le ..... par .....

| Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition<br>3 | Date d'introduction par terminal<br>4 | Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom)<br>5 |
|---|---------------------------------------|--|
| D/B .....   |                                       |  |
| D/B .....   |                                       |  |
| B .....   |                                       |  |

6. Codes de traitement : Sorte (a), tarif (b), code d'imposition (c)

|   |   |   |
|---|---|---|
| a | b | c |
| 5 | 2 |   |

7. Exercice comptable inférieur à 12 mois : | 1 | 001

Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation d

Date du début de l'exercice comptable (e) : année - mois - jour e | 1 | 9 | | | | | | | | | 003

8. - 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 SIC, 7 → | | 018

- Imposition d'office, 1 → | | 127

9. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre V, C) : si partage partiel, 1 → | | 150

10. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué | | 169

11. Versements anticipés | | 170

|  |              |     |
|--|--------------|-----|
| 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 VA 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 IX)                      | Réf. 3 ..... | 178 |
|  | Réf. 4 ..... | 179 |

12. - Article de rôle de cette déclaration (cotisation primitive par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242) | | 240

|                  |   |     |
|------------------|---|-----|
| - ISoc.- positif | } résultat avant déduction              |     |
| - négatif        | } de la cotisation primitive éventuelle | 241 |
|                  |   | 242 |

N° 275.1



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 :<br>.....<br>.....   |  |  |            |
| i) Réserves occultes :<br>- réductions de valeur imposables . . . . .<br>- excédents d'amortissements . . . . .<br>- autres sous-évaluations d'actif et surestimations du passif . . . . . |  |  |            |
| Sous-total (pour le premier exercice comptable, mentionner zéro (0) à la ligne 004) :  |  |  |            |
| { positif . . . . .  |  | 004  | » » ←      |
| { négatif (en rouge) . . . . .   |  | 005  | » »        |
| j) Majorations de la situation de début des réserves :<br>- plus-values sur actions ou parts . . . . .<br>- autres . . . . .   | +<br>+                                     | 006<br>007                                 | » »<br>» » |
| k) Diminutions de la situation de début des réserves . . . . .   | -  | 009  | » »        |
| Totaux (un total par colonne) { positifs . . . . .   |  | 010  | 012        |
| { négatifs (en rouge) . . . . .  |  | 011  | 013        |
| Mouvement de la période imposable { Augmentation (positif) . . . . .   |  |  | 020        |
| { Prélèvement (négatif) (en rouge) . . . . .   |  |  | 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 éléments exonérés . . . . .  | 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) Intérêts couverts par certains dividendes et intérêts relatifs à une partie de certains emprunts . . . . . | 036 |
| i) Avantages anormaux ou bénévoles . . . . .  | 037 |
| j) Avantages sociaux . . . . .  | 038 |
| k) Libéralités . . . . .  | 039 |
| l) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts . . . . .  | 040 |
| m) Reprises d'exonérations antérieures . . . . .  | 041 |
| n) Autres . . . . .   | 042 |
| o) Total des dépenses non admises . . . . .   | 044 |

**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 . . . . .   |     |     |
| 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<br>- négatif en rouge) . . . . .          |   |                                |     |
| 2. Dépenses non admises (report de la ligne 044 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<br>provenance (ne pas ventiler s'il<br>n'y a que des bénéfices belges)            | belge { positif . . . . . (B)                     |                                | 062 |
|  |   | { négatif (en rouge) . . . . . | 063 |
|  | imposable taux<br>réduit { positif . . . . . (C)  |                                | 064 |
|  |   | { négatif (en rouge) . . . . . | 065 |
|  | exonéré par<br>convention { positif . . . . . (D) |                                | 066 |
|  |   | { négatif (en rouge) . . . . . | 067 |
| 5. A déduire de A (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédia-<br>tement) :              |   |                                |     |
| a) Bénéfices exonérés par convention (report de la ligne 066) . . . . .  |   |                                | 070 |
| <b>Bénéfice belge</b> (report de la ligne 062 ou de la ligne 060 s'il n'y a<br>que des revenus belges) . . . . . (E) |   |                                |     |
| <b>Bénéfice imposable au taux réduit</b> (report de la ligne 064) . . . . . (F)                                      |   |                                |     |
| b) Eléments non imposables :   |   |                                |     |
| 1° libéralités exonérées . . . . .   |   | 073                            |     |
| 2° exonération pour personnel supplémentaire affecté à<br>la recherche scientifique et aux exportations . . . . .    |   | 074                            |     |
| 3° autres éléments non imposables . . . . .  |   | 077                            |     |
| Total : . . . . . (G)  |   |                                | 080 |
|  |   |                                | 081 |
| Solde du <b>bénéfice belge</b> : différence (E) – ligne 080 . . . . . (H)  |   |                                |     |
| Solde du <b>bénéfice imposable au taux réduit</b> : différence (F) – ligne 081 . . . . . (I)                         |   |                                |     |
| c) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés . . . . .  |   |                                | 090 |
|  |   |                                | 091 |
| Solde du <b>bénéfice belge</b> : différence (H) – ligne 090 . . . . . (J)  |   |                                |     |
| Solde du <b>bénéfice imposable au taux réduit</b> : différence (I) – ligne 091 . . . . . (K)                         |   |                                |     |
| d) Pertes antérieures . . . . .  |   |                                | 092 |
|  |   |                                | 093 |
| Solde du <b>bénéfice belge</b> : différence (J) – ligne 092 . . . . . (L)  |   |                                |     |
| Solde du <b>bénéfice imposable au taux réduit</b> : différence (K) – ligne 093 . . . . . (M)                         |   |                                |     |
| e) Déduction pour investissement . . . . .   |   |                                | 094 |
| Solde du <b>bénéfice belge</b> : différence (L) – ligne 094 . . . . . (N)  |   |                                |     |
| 6. Bases imposables :  |   |                                |     |
| a) Taxable au taux ordinaire : report de la rubrique (N) . . . . .   |   |                                | 102 |
| b) Taxable au taux réduit : report de la rubrique (M) . . . . .  |   |                                | 103 |

**V. – COTISATIONS SPECIALES**

|   |     |
|---|-----|
| A. Dépenses non justifiées . . . . .  | 120 |
| B. Impôt forfaitaire et cotisation des producteurs d'électricité :                                  |     |
| 1. Impôt forfaitaire : montant imposable . . . . .  | 121 |
| 2. Cotisation exceptionnelle unique : montant . . . . .   | 122 |
| C. Cotisations spéciales relatives aux opérations réalisées avant le 1 <sup>er</sup> 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<br>1  | dans des<br>établissements<br>belges<br>2 | dans des<br>établissements<br>étrangers<br>3 | TOTAL<br>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**

|   |  |
|---|--|
| 1. 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) . . . . .   |  |
| 2. La société est-elle, suite à une opération citée à l'art. 210, § 1er, 5 <sup>o</sup> , ou 211, § 1er, al. 3, CIR 92, soumise au taux visé à l'art. 216, 1 <sup>o</sup> bis, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON) . . . . . |  |

**IX. – VERSEMENTS ANTICIPES ET PRECOMPTES IMPUTABLES**

|   |            |
|---|------------|
| <b>1. VERSEMENTS ANTICIPES :</b>  |            |
| a) Montant total à prendre en considération à titre de versement anticipé . . . . .   | <b>175</b> |
| b) Numéro de référence figurant sur l' "extrait de compte VA" (à n'indiquer que si différent du n° de TVA) . . . . .  | <b>176</b> |
| <b>2. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :</b>  |            |
| a) Précompte mobilier fictif . . . . .  | <b>183</b> |
| b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger . . . . .   | <b>184</b> |
| c) Crédit d'impôt. . . . .  | <b>185</b> |
| d) Total des précomptes non remboursables . . . . .   | <b>189</b> |
| <b>3. PRECOMPTES REMBOURSABLES :</b>  |            |
| 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. . . . .                  | <b>190</b> |
| b) Précompte mobilier fictif sur certains dividendes alloués par des entreprises reconnues dans une zone d'emploi ou par des centres de coordination agréés . . . . .                                       | <b>191</b> |
| c) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère . . . . .  | <b>192</b> |
| 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 . . . . . | <b>193</b> |
| e) Précompte mobilier sur dividendes autres que ceux visés sub a) à c) ci-avant . . . . .   | <b>194</b> |
| f) Autre précompte mobilier remboursable . . . . .  | <b>195</b> |
| g) Total des précomptes remboursables . . . . .   | <b>199</b> |
| 4. Compte financier de la société sur lequel un excédent éventuel de précomptes et/ou de versements anticipés peut être versé . . . . . N°  | <b>200</b> |

**X. – DOCUMENTS, RELEVÉS 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 exonérées** : 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)                                    |

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 5 mai 1998.

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