

N. 98 — 2097

[98/03357]

16 JULI 1998. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) 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 belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 1998 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd teneinde 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 belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) 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, 16 juli 1998.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

J.-J. VISEUR

Nota's

(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, 4de 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.

F. 98 — 2097

[98/03357]

16 JUILLET 1998. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) 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, § 1^{er}, 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 non-résidents (sociétés, associations, etc.) 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^{er}. Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) 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 16 juillet 1998.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

J.-J. VISEUR

Notes

(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 16 juli 1998

N

MINISTERIE VAN FINANCIEN

Administratie
der directe belastingen

**AANGIFTE IN DE
BELASTING VAN NIET-INWONERS
(vennootschappen, verenigingen, enz.)
AANSLAGJAAR 1998
(Boekjaren op 31 december 1997 of in 1998
vóór 31 december afgesloten)**

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

	Atz. :

Boekjaar van 19 tot 19

Vak voor de Administratie			<input type="checkbox"/>
Grondig/beheerscontrole/in orde stellen	Herziening na beheerscontrole/grondig	Datum van ontvangst	
K/P op	K/P op	door	
Graad	Graad	332 dd. bijlage /...	
Handtekening	Handtekening	279 dd. bijlage /...	
Naam	Naam	279 E dd. bijlage /...	
Niet definitieve verificatie, inkohiering op aangegeven inkomsten op		door	
Aangifte of gegevensbordersel met aanslagcode 3	Datum van inbreng via terminal 4	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam) 5	
A/G			
A/G			
G.....			
8. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)			a | b | c 7 | 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			1 | 9 | | | | | 003
10. Indien het om een coördinatiecentrum gaat, → gegevensbordersel 287.1			| | 018
Aanslag van ambtswege, 1 →			
11. Percent van de belastingverhoging			| | 150
12. Voorafbetalingen			| | 169
A. Inkohiering door de controle "Buitenland"			
- Regel 169, "Code kwartalen" : de regel 169 met 4, 34 of 234 invullen naargelang 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 VIII)			Ref. 4 179
13. - Kohierartikel van deze aangifte (aanvankelijke inkohiering door de taxatiedienst : regels 240 en 241 of 242 invullen)			..... 240
- BNI/ven. - positief			..... 241
- negatief			..... 242

Nr. 275.2

Bladz. 2

Deel A - BUITENLANDSE VENNOOTSCHAPPEN, VERENIGINGEN, INSTELLINGEN OF LICHAMEN DIE EEN ONDERNEMING EXPLOITEREN OF ZICH MET VERRICHTINGEN VAN WINSTGEVENDE AARD BEZIGHOUDEN

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 begrepen in het kapitaal		
b)	Saldo van de op rekening ter beschikking gelaten winst		
c)	Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden		
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		
	- overdeven afschrijvingen		
	- andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva		
	Subtotaal (voor het eerste boekjaar nul (0) vermeldt op de regel 004) :		
	{ positief	004	» » ←
	{ negatief (in rode inkt)	005	» »
j)	Aanpassingen in toestand van de begintoestand der reserves :		
	- meerwaarden op aandelen	+ 006	» »
	- andere	+ 007	» »
	Totalen (één totaal per kolom) { positief	010	012
	{ negatief (in rode inkt)	011	013
	Beweging van het belastbare tijdperk { Aangroei (positief)		020
	{ Opnemng (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 belaste 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 autovoelruigen	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, alsmede naar het buitenland overgedragen winst	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. – 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. Resultaten uit draaiende goederen	045
positief	
negatief (in rode inkt)	046
4. Inkomsten als veniaal in vennootschappen of samenwerkingsverbanden die geacht worden geen rechts-persoonlijkheid te bezitten	048
positief	
negatief (in rode inkt)	049
5. Resultaat	060
positief (winst van het belastbare tijdperk) (A)	
negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)	061
6. Af te trekken van A (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo):	
a) Niet-belastbare bestanddelen:	
1° Vrijgestelde giften	073
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer	074
3° Andere niet-belastbare bestanddelen	077
Totaal:	080
Saldo: verschil (A) – regel 080 (B)	
b) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	090
Saldo: verschil (B) – regel 090 (C)	
c) Vorige verliezen	092
Saldo: verschil (C) – regel 092 (D)	
d) Investeringsaftrek	094
Saldo: verschil (D) – regel 094 (E)	
7. Belastbare grondslagen:	
a) Meerwaarden belastbaar tegen het tarief van 19,5 %	101
b) Belastbaar tegen het gewone tarief: verschil (E) – regel 101	102

IV. – 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

Bladz. 4

V. – DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

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

VI. – 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 III)	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk	238

VII. – TARIEF VAN DE BELASTING

Is de buitenlandse vennootschap bij uw weten uitgesloten van het verminderd tarief vermeld in art. 215, tweede lid, WIB 92 ? (antwoorden met JA of NEEN)	
--	--

VIII. – 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) 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) Belasting en/of bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op droevende goederen	196
h) Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot	197
i) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199
4. Financiële rekening waarop een eventueel overschot van voorheffingen en/of voorafbetalingen mag worden gestort Nr.	200

Deel B - RECHTSPERSONEN DIE GEEN ONDERNEMING EXPLOITEREN OF ZICH NIET MET VERRICHTINGEN VAN WINSTGEVENDE AARD BEZIGHOUDEN

IX. - ONROERENDE INKOMSTEN

1. Inkomsten uit verhuurde onroerende goederen :	
a) Bruto bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen (A)	140
b) Aftrekbare kosten (B)	141
c) Nettobedrag (verschil A - B) (C)	142
d) Geïndexeerd kadastraal inkomen (D)	143
e) Belastbaar bedrag (verschil C - D) (E)	144
2. Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten (F)	145
3. Totaal belastbaar (E + F) (G)	146

X. - PENSIOENEN EN PENSIOENBIJDAGEN

Bedrag van de werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood en van de pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen als vermeld in art. 234, 3°, WIB 92.	147
---	-----

XI. - NIET VERANTWOORDE KOSTEN

Belastbaar bedrag	129
-----------------------------	-----

XII. - MEERWAARDEN

A. MEERWAARDEN OP ONGEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN	
1. Nettobedrag van de meerwaarden of van het verlies (in rode inkt) (A)	
2. Af te trekken : saldo van de tijdens de vorige vijf belastbare tijdperken geleden verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten (te beperken tot het positieve saldo van A) (B)	
3. Belastbaar bedrag (A - B) of verlies (A in rode inkt) (C)	
4. Bedrag van de meerwaarden belastbaar :	
a) tegen 33 %	130
b) tegen 16,5 %	131
5. Bedrag van de belasting die door de Administratie van de BTW, registratie en domeinen is gevestigd	132
B. MEERWAARDEN OP GEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN	
1. Belastbaar bedrag van de meerwaarden	133
2. Bedrag van de belasting die door de Administratie van de BTW, registratie en domeinen is gevestigd	134

Bladz. 6

Deel C - ALLE BELASTINGPLICHTIGEN**XIII. - 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) :

- **In deel A bedoelde belastingplichtigen :**

- 1° **Balans opgesteld door de maatschappelijke zetel en jaarrekening van de inrichting** (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).
- 2° **Degressieve afschrijvingen** : opgave 328 K.
- 3° **Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten** : staat 204.3.

- **In deel B bedoelde belastingplichtigen :**

de rekeningen nodig ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel en van de belastbare inkomsten.

BIJLAGEN :

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

Te, 199.....

Namens de belastingplichtige (*),

(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de belastingplichtige te verbinden of door de lasthebber van de belastingplichtige.

(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid).

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 16 juli 1998.

ALBERT

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
J.-J. VISEUR

Annexe à l'arrêté royal du 16 juillet 1998.

Annexe à l'arrêté royal du

N

MINISTÈRE DES FINANCES

Administration des contributions directes

DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS (sociétés, associations, etc.)

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			<input type="checkbox"/>
Approfondie/contrôle de gestion/ mettre en ordre	Révision après contrôle de gestion/ approfondie	Date de réception	
B/P le	B/P le	par	
Grade	Grade	332 du	annexe
		279 du	annexe
Signature	Signature	279 E du	annexe
Nom	Nom	Accord	annexe
Vérification non définitive, enrôlement sur revenus déclarés			
le par			
Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition	Date de l'introduction par terminal	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom)	
3	4	5	
D/B			
D/B			
B			
8. Codes de traitement : Sorte (a), tarif (b), code d'imposition (c)		a	b c
		7	2
9. 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		1 9 e	
10. S'il s'agit d'un centre de coordination, → bordereau de données 287.1 Imposition d'office, 1 →		018	
11. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué		150	
12. Versements anticipés		169	
A. Enrôlement par le contrôle "Etranger"		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 VIII)		Réf. 3	178
		Réf. 4	179
13. - Article de rôle de cette déclaration (enrôlement primitif par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)		240	
- INR/soc. - positif		241	
- négatif		242	

N° 275.2

Page 2

Partie A - SOCIÉTÉS, ASSOCIATIONS, ÉTABLISSEMENTS OU ORGANISMES QUELCONQUES ÉTRANGERS QUI SE LIVRENT À UNE EXPLOITATION OU À DES OPÉRATIONS DE CARACTÈRE LUCRATIF

I. - RESERVES

A. BÉNÉFICES RESERVES IMPOSABLES		Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable
a) Réserves imposables incorporées au capital			
b) Solde des bénéfices maintenus dans les avoirs de l'établissement			
c) Quotité imposable des plus-values de réévaluation			
d) Réserves indisponibles			
e) Réserves disponibles			
f) Bénéfice ou perte reporté(e) (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) à la ligne 004) :	positif	004	» » ←
	négatif (en rouge)	005	» »
j) Majorations de la situation de début des réserves :			
- plus-values sur actions ou parts	+	006	» »
- autres	+	007	» »
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. BÉNÉFICES RESERVES EXONÉRÉS			
	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. – DÉPENSES NON ADMISES

a) Impôts non déductibles	029
b) Amendes, confiscations et pénalités 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 et bénéfices transférés à l'étranger	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. – DÉTAIL DES BÉNÉFICES

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 044 du cadre II)	
3. Résultats de biens immobiliers	
positifs	045
négatifs (en rouge)	046
4. Revenus d'associé dans des sociétés ou groupements qui sont censés être dénués de la personnalité juridique	
positifs	048
négatifs (en rouge)	049
5. Résultat	
positif (bénéfice de la période imposable) (A)	060
négatif (perte de la période imposable, en rouge)	061
6. A déduire de A (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :	
a) Éléments non imposables :	
1° libéralités exonérées	073
2° exonération pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique et aux exportations	074
3° autres éléments non imposables	077
Total :	080
Solde : différence (A) – ligne 080 (B)	
b) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	090
Solde : différence (B) – ligne 090 (C)	
c) Pertes antérieures	092
Solde : différence (C) – ligne 092 (D)	
d) Déduction pour investissement	094
Solde : différence (D) – ligne 094 (E)	
7. Bases imposables :	
a) Plus-values taxables au taux de 19,5 %	101
b) Taxable au taux ordinaire : différence (E) – ligne 101	102

IV. – 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

Page 4

V. – REVENUS DEFINITIVEMENT TAXÉS ET REVENUS MOBILIERS EXONÉRÉS

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

VI. – PÉRTES RÉCUPERABLES

1. Solde des pertes antérieures récupérables	235
2. Pertes récupérées	236
3. Perte de la période imposable (report de la ligne 061 du cadre III)	237
4. A reporter sur la période imposable suivante	238

VII. – TAUX DE L'IMPOT

A votre connaissance, la société est-elle exclue des taux réduits visés à l'art. 215, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON)	
---	--

VIII. – VERSEMENTS ANTICIPÉS ET PRÉCOMPTÉS IMPUTABLES

1. VERSEMENTS ANTICIPÉS :	
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. PRÉCOMPTÉS NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif	183
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	184
c) Total des précomptes non remboursables	189
3. PRÉCOMPTÉS 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 créanciers 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) Impôt et/ou précompte professionnel sur plus-values sur immeubles	196
h) Précompte professionnel sur revenus d'associé.	197
i) Total des précomptes remboursables	199
4. Compte financier sur lequel un excédent éventuel de précomptes et/ou de versements anticipés peut être versé N°	200

Partie B - PERSONNES MORALES QUI NE SE LIVRENT PAS A UNE EXPLOITATION OU A DES OPERATIONS DE CARACTERE LUCRATIF

IX. – REVENUS IMMOBILIERS

1. Revenus de biens immobiliers donnés en location :		
a) Montant brut du loyer et des avantages locatifs (A)	.....	140
b) Frais déductibles (B)	-	141
c) Montant net (différence A – B) (C)	.....	142
d) Revenu cadastral indexé (D)	-	143
e) Montant imposable (différence C – D) (E)	.....	144
2. Sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires (F)	.....	145
3. Total imposable (E + F) (G)	.....	146

X. – PENSIONS ET COTISATIONS POUR PENSIONS

Montant des cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse ou le décès prématuré et des pensions, rentes et autres allocations en tenant lieu visées à l'art. 234, 3°, CIR 92	147
---	-------	------------

XI. – DEPENSES NON JUSTIFIEES

Montant imposable	129
-----------------------------	-------	------------

XII. – PLUS-VALUES

A. PLUS-VALUES SUR DES IMMEUBLES NON BATIS OU SUR CERTAINS DROITS REELS PORTANT SUR DE TELS BIENS		
1. Montant net des plus-values ou de la perte (en rouge) (A)	.....
2. A déduire : solde des pertes éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures lors de l'aliénation de biens ou droits de l'espèce (à limiter au solde positif A) (B)	.....
3. Montant imposable (A – B) ou perte (A en rouge) (C)	.....
4. Montant des plus-values taxables :		
a) à 33 % . . . . .	.....	130
b) à 16,5 % . . . . .	.....	131
5. Montant de l'impôt qui a été fixé par l'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines . . . . .	.....	132
B. PLUS-VALUES SUR DES IMMEUBLES BATIS OU SUR CERTAINS DROITS REELS PORTANT SUR DE TELS BIENS		
1. Montant imposable des plus-values . . . . .	.....	133
2. Montant de l'impôt qui a été fixé par l'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines . . . . .	.....	134

Page 6

Partie C - TOUS LES CONTRIBUABLES**XIII. – 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) :

- **Contribuables visés dans la partie A :**

1° **Bilan établi par le siège social et comptes annuels de l'établissement** (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle).

2° **Amortissements dégressifs** : relevé 328 K.

3° **Réductions de valeur et provisions pour risques et charges exonérées** : relevé 204.3.

- **Contribuables visés dans la partie B :**

les comptes nécessaires à la détermination du régime d'imposition applicable et des revenus imposables.

ANNEXES :

Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration.

....., le 199....

Au nom du contribuable (*),

(*) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager le contribuable ou par le mandataire du contribuable.

(signature suivie des nom, prénom et qualité).

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 16 juillet 1998.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

J.-J. VISEUR