

F. 99 — 3380

[C — 99/03547]

4 OCTOBRE 1999. — 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 1999 (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, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par la loi du 15 mars 1999;

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 1999 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 1999 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 4 octobre 1999.

ALBERT

Par le Roi :

Pour le Ministre absent,
Le Ministre de l'Intérieur,
A. DUQUESNE

—
Note

(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, 4^{ème} édition.

Loi du 15 mars 1999, *Moniteur belge* du 27 mars 1999.

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.

N. 99 — 3380

[C — 99/03547]

4 OKTOBER 1999. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 1999 (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, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wet van 15 maart 1999;

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 1999 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 1999 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, 4 oktober 1999.

ALBERT

Van Koningswege :

Voor de Minister, afwezig,
de Minister van Binnelandse Zaken,
A. DUQUESNE

—
Nota

(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, 4^{de} editie.

Wet van 15 maart 1999, *Belgisch Staatsblad* van 27 maart 1999.

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.

ANNEXE A L'ARRETE ROYAL DU 4 OCTOBRE 1999

N

MINISTERE DES FINANCES

Administration des
contributions directesDECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS
(sociétés, associations, etc.)

EXERCICE D'IMPOSITION 1999

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 1998 ou en
1999 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			
Approfondie/contrôle de gestion/ à mettre en ordre B/P le Grade	Révision après contrôle de gestion/ approfondie B/P le Grade	Date de réception par	
Signature Nom	Signature Nom	332 du annexe /..... 279 du annexe /..... 279 E du annexe /..... Accord annexe /.....	
Vérification non définitive, enrôlement sur revenus déclarés le par			
Déclaration ou borde- reau de données avec code d'imposition 3	Date de l'introduction par terminal 4	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom) 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 : Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation Date du début de l'exercice comptable (e) : jour - mois - année			d e 1 9 | | | 1 001 1 9 | | | 003
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" - 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) - Lignes 170 à 174 : mentionner le total des VA par trimestre			VA 1 170 VA 2 171 VA 3 172 VA 4 173 VA 0 174
B. Enrôlement par le CCTI 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. 2 177 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) - INR/soc. - positif } résultat avant déduction de la - négatif } cotisation primitive éventuelle			..... 240 241 242

**Partie A - SOCIETES, ASSOCIATIONS, ETABLISSEMENTS OU ORGANISMES QUELCONQUES
ETRANGERS QUI SE LIVRENT A UNE EXPLOITATION OU A DES OPERATIONS DE
CARACTERE LUCRATIF**

Unité monétaire de la déclaration (cfr. page 1 des explications relatives à cette déclaration)	
<p>Dans quelle unité monétaire la déclaration est-elle souscrite (biffer la mention inutile) ? Si la déclaration est souscrite : - en BEF, les montants ne peuvent comprendre aucun chiffre après la virgule; - en EUR, les montants comprennent en revanche toujours deux chiffres après la virgule.</p>	BEF / EUR

I. - RESERVES

A. BENEFICES RESERVES IMPOSABLES		Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable
a) Réserves imposables incorporées au capital		, . .	, . .
c) 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 négatif (en rouge)	, . . 004 , . . 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. 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, 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. – 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 044 du cadre II)	
3. Résultats de biens immobiliers	045
positifs	046
négatifs (en rouge)	048
4. Revenus d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être dénués de la personnalité juridique	049
positifs	060
négatifs (en rouge)	061
5. Résultat	
positif (bénéfice de la période imposable) (A)	
négatif (perte de la période imposable, en rouge)	
6. A déduire de A (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :	
a) Eléments non imposables :	
1° libéralités exonérées.	073
2° exonération pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique et aux exportations	074
3° exonération pour personnel supplémentaire P.M.E.	075
4° autres éléments non imposables	077
Total :	080
Solde : différence (A) – ligne 080 (B)	090
b) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés.	092
Solde : différence (B) – ligne 090 (C)	094
c) Pertes antérieures	
Solde : différence (C) – ligne 092 (D)	
d) Déduction pour investissement.	
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 DISTINCTES

A. Dépenses non justifiées et bénéfices dissimulés	120
B. Impôt forfaitaire et cotisation exceptionnelle des producteurs d'électricité	
1. Impôt forfaitaire : montant imposable	121
2. Cotisation exceptionnelle : montant	122

V. – REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

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. – 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 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 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) 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 du contribuable 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. Résultat net des plus-values et des pertes relatives à des biens ou droits de l'espèce qui ont été aliénés au cours de la période imposable	
a) positif (A)	
b) négatif (en rouge) (B)	
2. A déduire : solde des pertes restant à compenser éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures lors de l'aliénation de biens ou droits de l'espèce (à limiter au montant repris en A) (C)	
3. Montant imposable (A - C) (D)	
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. Résultat net des plus-values et des pertes relatives à des biens ou droits de l'espèce qui ont été aliénés au cours de la période imposable	
a) positif (E)	
b) négatif (en rouge) (F)	
2. A déduire : solde des pertes restant à compenser éprouvées en 1997 lors de l'aliénation de biens ou droits de l'espèce (à limiter au montant repris en E) (G)	
3. Montant imposable des plus-values (E - G) (H)	133
4. 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 (date)

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 4 octobre 1999.

ALBERT

Par le Roi :

Pour le Ministre, absent,

Le Ministre de l'Intérieur,

A. DUQUESNE

BIJLAGE VAN HET KONINKLIJK BESLUIT VAN 4 OKTOBER 1999

N

MINISTERIE VAN FINANCIEN

Administratie
der directe belastingenAANGIFTE IN DE
BELASTING VAN NIET-INWONERS
(vennootschappen, verenigingen, enz.)
AANSLAGJAAR 1999
(Boekjaren op 31 december 1998 of in 1999
vóór 31 december afgesloten)

De aangifte moet, behoorlijk ingevuld, gewaarmerkt, gedagtekend 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							
		Akkoord							
Niet definitieve verificatie, inkohiering op aangegeven inkomsten op									
Aangifte of gegevensborderel 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)			<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>a</td><td>b</td><td>c</td> </tr> <tr> <td>7</td><td>1</td><td></td> </tr> </table>	a	b	c	7	1	
a	b	c							
7	1								
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden :			<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>d</td><td>e</td> </tr> <tr> <td></td><td>1 9</td> </tr> </table>	d	e		1 9		
d	e								
	1 9								
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : dag - maand - jaar			001 003						
10. Indien het om een coördinatiecentrum gaat, → gegevensborderel 287.1 Aanslag van ambtswege, 1 →			<input type="checkbox"/> 018						
11. Percent van de belastingverhoging			<input type="checkbox"/> 150						
12. Voorafbetalingen			<input type="checkbox"/> 169						
A. Inkohiering door de controle "Buitenland"		VA 1 170						
- 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 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		resultaat vóór aftrek van de eventuele aanvankelijke aanslag 241						
- negatief		 242						

Bladz. 2

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

MUNTEENHEID VAN DE AANGIFTE (zie blz. 1 van de toelichting bij deze aangifte)	
In welke munteenheid wordt de aangifte ingevuld (schrappen wat niet past)? Indien de aangifte wordt ingevuld : - in BEF, mogen de bedragen geen cijfers na de komma bevatten; - in EUR, moeten de bedragen daarentegen steeds tot twee cijfers na de komma worden vermeld.	BEF / EUR

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			
- overdreven afschrijvingen			
- andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva.			
Subtotaal (voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden op de regel 004) : positief		004	←
negatief (in rode inkt)		005	
j) Aanpassingen in meer 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
Opneming (negatief) (in rode inkt)			021

B. VRIJGESTELDE GERESERVEERDE WINST		Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Waardeverminderingen op handelsvorderingen		301	311
b) Voorzieningen voor risico's en kosten		302	312
c) Uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden		303	313
d) Verwezenlijkte meerwaarden, andere dan onder e)		304	314
e) Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden		305	315
f) Andere vrijgestelde 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, 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 onroerende goederen	045
positief	
negatief (in rode inkt)	046
4. Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid 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° Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O.	075
4° 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. – AFZONDERLIJKE AANSLAGEN

A. Niet verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten	120
B. Forfaitaire belasting en buitengewone aanslag van elektriciteitsproducenten :	
1. Forfaitaire belasting : belastbaar bedrag	121
2. Buitengewone aanslag : 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 «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) Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen	196
h) Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot	197
i) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199
4. Financiële rekening van de belastingplichtige 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 PENSIOENBIJDRAGEN

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. Nettoresultaat van de meerwaarden en van de verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten		
a) Positief (A)	.....
b) Negatief (in rode inkt) (B)	.....
2. Af te trekken : saldo van de tijdens de vorige vijf belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten (te beperken tot het bedrag vermeld onder A) (C)		
3. Belastbaar bedrag (A – C) (D)	.....
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. Nettoresultaat van de meerwaarden en van de verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten		
a) Positief (E)	.....
b) Negatief (in rode inkt) (F)	.....
2. Af te trekken : saldo van de tijdens het jaar 1997 geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten (te beperken tot het bedrag vermeld onder E) (G)		
3. Belastbaar bedrag van de meerwaarden (E – G) (H)	.....	133
4. 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 (datum)

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 4 oktober 1999.

ALBERT

Par le Roi :

Voor de Minister, afwezig,

De Minister van Binnenlandse Zaken,

A. DUQUESNE