

WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS

MINISTERIE VAN FINANCIËN

N. 2000 — 1129

[C — 2000/03259]

27 APRIL 2000. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2000 (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 vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2000 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 vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2000 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, 27 april 2000.

ALBERT

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

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, 4de 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.

MINISTÈRE DES FINANCES

F. 2000 — 1129

[C — 2000/03259]

27 AVRIL 2000. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2000 (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 sociétés pour l'exercice d'imposition 2000 doit être fixé le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de cet impôt;

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

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2000 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 27 avril 2000.

ALBERT

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS

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, 4e 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.

Bijlage van het koninklijk besluit van 27 april 2000



AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 2000
(Boekjaren op 31 december 1999 of in 2000
vóór 31 december afgesloten)

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

[Empty box for stamp or signature]

Afz. :

Boekjaar van tot

Vak voor de Administratie

1. Grondig/beheerscontrole/in orde stellen K/P op Graad	Herziening na beheerscontrole/grondig K/P op Graad	Datum van ontvangst door
Handtekening Naam	Handtekening Naam	332 dd. bijlage 279 dd. bijlage 279 E dd. bijlage Akkoord bijlage
2. Niet definitieve verificatie, inkohiering op aangegeven inkomsten op door		
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		
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) : dag - maand - jaar		d e | | | | | | | | | | | 003
8. - Vennootschap in vereffening vóór 1.1.1990 waarvoor de voorheffingen mogen worden verrekend, 1 →		<input type="checkbox"/> 016
- Indien het gaat om een coördinatiecentrum, een vestiging in een tewerkstellingszone, → gegevensborderel		<input type="checkbox"/> 017
- Indien het een vestiging in een reconversiezone betreft, 3 → / een innovatievenn., 4 → / een Bevek, 5 → / een Bevak, 6 → / een VBS, 7 →		<input type="checkbox"/> 018
- Aanslag van ambtswege, 1 →		<input type="checkbox"/> 018
9. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak V, E) : indien gedeeltelijke, 1 →		<input type="checkbox"/> 127
10. Percent van de belastingverhoging		<input type="checkbox"/> 150
11. Voorafbetalingen		<input type="checkbox"/> 169
A. Inkohiering door de taxatiedienst		VA i 170
- Regel 169, "Code kwartalen" : de regel 169 met 4, 34 of 234 invullen naar gelang van de duur van de activiteit (1 kwartaal : 4 ; 2 kwartalen : 34 ; 3 kwartalen : 234).		VA 2 171
		VA 3 172
		VA 4 173
- Regels 170 tot 174 : per kwartaal, het totaal van de VA vermelden.		VA 0 174
B. Inkohiering door het BCIV		Ref. 2 177
Op regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer		Ref. 3 178
- verschillend van het NN - invullen (zie vak IX)		Ref. 4 179
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

MUNTEENHEID VAN DE AANGIFTE (zie blz. 1 van de toelichting bij deze aangifte)	
In welke munteenheid wordt de aangifte ingevuld (schrapen 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 in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies			
b) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden			
c) Wettelijke reserve			
d) Onbeschikbare reserves			
e) Beschikbare reserves			
f) Overgedragen winst of verlies (verlies in rode inkt)			
g) Belastbare voorzieningen			
h) Andere in de balans vermelde reserves :			
i) Onzichtbare reserves : - belastbare waardeverminderingen			
- overdreven afschrijvingen			
- andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva			
Subtotaal (voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden 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	
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
	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 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	

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)		060
{ negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)		061
Indeling van het resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er alleen Belgische inkomsten zijn)	Belgische { positief (B)	062
		{ negatief (in rode inkt) . . . . .	063
	Tegen verlaagd tarief belastbaar { positief (C)	064
		{ negatief (in rode inkt) . . . . .	065
	Bij verdrag vrijgesteld { positief (D)	066
		{ negatief (in rode inkt) . . . . .	067
5. Af te trekken van A (eike aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :		
a) Winsten vrijgesteld bij verdrag (overgebracht van regel 066)		070
Belgische winst (overgebracht van regel 062 of regel 060 indien er alleen Belgische inkomsten zijn) (E)		
Winst verlaagd tarief (overgebracht van regel 064) (F)		
b) Niet-belastbare bestanddelen :		
1° Vrijgestelde giften		073
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer.		074
3° Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O.		075
4° Andere niet-belastbare bestanddelen		077
Totaal : . . . (G) {		080
		081
Saldo Belgische winst : verschil (E) - regel 080 (H)		
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (F) - regel 081 (I)		
c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten {		090
		091
Saldo Belgische winst : verschil (H) - regel 090 (J)		
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (I) - regel 091 (K)		
d) Vorige verliezen {		092
		093
Saldo Belgische winst : verschil (J) - regel 092 (L)		
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (K) - regel 093 (M)		
e) Investeringsaftrek		094
Saldo Belgische winst : verschil (L) - regel 094 (N)		
6. Belastbare grondslagen :		
a) Belastbaar tegen het gewone tarief : overgebracht van rubriek (N).		102
b) Belastbaar tegen verlaagd tarief : overgebracht van rubriek (M)		103

V. – AFZONDERLIJKE AANSLAGEN

A. Niet verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten . . . . .	....., . . . . .	120
B. Afzonderlijke aanslag ten name van de kredietverenigingen en van de maatschappijen voor onderlinge borgstelling die lid zijn van het net van het beroepskrediet, van de kredietkassen erkend door de NV Landbouwkrediet, van de in art. 216, 2°, a, WIB 92, vermelde vennootschappen en van de in art. 216, 2°, b, WIB 92, bedoelde erkende vennootschappen Bedrag van de belaste reserves . . . . .	....., . . . . .	123
C. Afzonderlijke aanslag ten name van de in art. 216, 2°, WIB 92, bedoelde vennootschappen Bedrag van de uitgekeerde dividenden . . . . .	....., . . . . .	124
D. Forfaitaire belasting en buitengewone bijdrage van elektriciteitsproducenten :		
1. Forfaitaire belasting : belastbaar bedrag . . . . .	....., . . . . .	121
2. Buitengewone bijdrage : bedrag . . . . .	....., . . . . .	122
E. 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 aile aard verleend door vennootschappen in vereffening . . . . .	....., . . . . .	128

VI. – DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

Waarden belegd in :	Belgische inrichtingen	Buitenlandse inrichtingen	TOTAAL
1	2	3	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 %)	—	—	—
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)	

IX. — VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

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

X. — DIVERSE BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

Op afzonderlijke inlegbladen de volgende bescheiden, opgaven en inlichtingen bij de aangifte voegen (afschriften eenzijdig met het oorspronkelijke stuk verklaren ; de andere stukken waarmede, 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.

XI. — FINANCIËLE REKENING

Hier het nummer van de financiële rekening van de vennootschap vermelden waarop een eventueel overschot van voorheffingen of voorafbetalingen mag worden overgeschreven.

Financiële rekening van de vennootschap Nr. 200

BIJLAGEN :

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

Te (datum)

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 27 april 2000.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

D. REYNDERS

Annexe a l'arrêté royal du 27 avril 2000


MINISTÈRE DES FINANCES

 Administration de la fiscalité
des entreprises et des revenus

Contributions directes

DECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES
EXERCICE D'IMPOSITION 2000

 (Exercices comptables clôturés le 31 décembre 1999
ou en 2000 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 au

Cadre réservé à l'Administration

1. Approfondie/contrôle de gestion/ mettre en ordre B/P le Grade Signature Nom	Révision après contrôle de gestion/ approfondie B/P le Grade Signature Nom	Date de réception par 332 du annexe 279 du annexe 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 3	Date d'introduction par terminal 4	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom) 5										
D/B												
D/B												
B												
6. Codes de traitement : Sorte (a), tarif (b), code d'imposition (c)		<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>a</td><td>b</td><td>c</td> </tr> <tr> <td>5</td><td>2</td><td></td> </tr> </table>	a	b	c	5	2					
a	b	c										
5	2											
7. 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		<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>d</td><td>e</td> </tr> <tr> <td></td><td>1</td> </tr> </table> 001	d	e		1						
d	e											
	1											
8. - Société en liquidation: avant le 1.1.1990 pour laquelle les précomptes peuvent être imputés, 1 → - S'il s'agit d'un centre de coordination, d'une entreprise dans une zone d'emploi, → bordereau de données - 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 → - Imposition d'office, 1 →		<input type="checkbox"/> 016 <input type="checkbox"/> 017 <input type="checkbox"/> 018										
9. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre V, E) : si partage partiel, 1 →		<input type="checkbox"/> 127										
10. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué		<input type="checkbox"/> 150										
11. Versements anticipés		<input type="checkbox"/> 169										
A. Enrôlement par le service de taxation - 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.		<table border="1"> <tr><td>VA 1</td><td>170</td></tr> <tr><td>VA 2</td><td>171</td></tr> <tr><td>VA 3</td><td>172</td></tr> <tr><td>VA 4</td><td>173</td></tr> <tr><td>VA 0</td><td>174</td></tr> </table>	VA 1	170	VA 2	171	VA 3	172	VA 4	173	VA 0	174
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 IX)		<table border="1"> <tr><td>Réf. 2</td><td>177</td></tr> <tr><td>Réf. 3</td><td>178</td></tr> <tr><td>Réf. 4</td><td>179</td></tr> </table>	Réf. 2	177	Réf. 3	178	Réf. 4	179				
Réf. 2	177											
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) - ISoc.- positif } résultat avant déduction - négatif } de la cotisation primitive éventuelle		<table border="1"> <tr><td></td><td>240</td></tr> <tr><td></td><td>241</td></tr> <tr><td></td><td>242</td></tr> </table>		240		241		242				
	240											
	241											
	242											

Unité monétaire de la déclaration (cfr. page 1 des explications relatives à cette déclaration)	
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.	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 incorporées au capital et primes d'émission imposables	,, . .
b) Quotité imposable des plus-values de réévaluation,, . .
c) Réserve légale,, . .
d) Réserves indisponibles,, . .
e) Réserves disponibles,, . .
f) Bénéfice ou perte reporté (perte en rouge),, . .
g) Provisions imposables,, . .
h) Autres réserves figurant au bilan :	,, . .
	,, . .
	,, . .
i) Réserves occultes :			
- réductions de valeur imposables,, . .
- excédents d'amortissements,, . .
- autres sous-évaluations d'actif et surestimations du passif,, . .
Sous-total (pour le premier exercice comptable, mentionner zéro (0) 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	* * *
k) Diminutions de la situation de début des réserves		- 009	* * *
Totaux (un total par colonne) :	{ positifs négatifs (en rouge) . . . . .	..... 010 011	..... 012 013
Mouvement de la période imposable :	{ Augmentation (positif) Prélèvement (négatif) (en rouge) . . . . .		..... 020 021
B. BENEFICES RESERVES EXONERES			
		Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable
a) Réductions de valeur sur créances commerciales		..... 301	..... 311
b) Provisions pour risques et charges . . . . .		..... 302	..... 312
c) Plus-values exprimées mais non réalisées . . . . .		..... 303	..... 313
d) Plus-values réalisées autres que celles visées sub e)		..... 304	..... 314
e) Taxation étalée des plus-values réalisées . . . . .		..... 305	..... 315
f) Autres 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 . . . . .	....., . . 058	
3. Montant imposable : différence ligne 054 - ligne 058 . . . . .		....., . . 059

IV. - DETAIL DES BENEFICES

1. Bénéfices réservés imposables (report de la ligne 020 ou 021 du cadre I - négatif en rouge)		
2. Dépenses non admises (report de la ligne 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 provenance (ne pas ventiler s'il n'y a que des bénéfices belges)	belge { positif (B)	062
		{ négatif (en rouge) . . . . .	063
	imposable taux réduit { positif (C)	064
		{ négatif (en rouge) . . . . .	065
	exonéré par convention { positif (D)	066
		{ négatif (en rouge) . . . . .	067
5. A déduire de A (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :		
a) Bénéfices exonérés par convention (report de la ligne 066)		070
Bénéfice belge (report de la ligne 062 ou de la ligne 060 s'il n'y a que des revenus belges) (E)		
Bénéfice imposable au taux réduit (report de la ligne 064) . (F)		
b) Eléments non imposables :		
1° libéralités exonérées		073
2° exonération pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique et aux exportations		074
3° exonération pour personnel supplémentaire P.M.E.		075
4° autres éléments non imposables		077
Total : . . . (G)		{ 080
		081
Solde du bénéfice belge : différence (E) - ligne 080 (H)		
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (F) - ligne 081 (I)		
		090
c) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés {		091
Solde du bénéfice belge : différence (H) - ligne 090 (J)		
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (I) - ligne 091 (K)		
		092
d) Pertes antérieures {		093
Solde du bénéfice belge : différence (J) - ligne 092 (L)		
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (K) - ligne 093 . . (M)		
		094
e) Déduction pour investissement		
Solde du bénéfice belge : 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

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°, ou 211, § 1er, al. 3, CIR 92, soumise au taux visé à l'art. 216, 1°bis, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON) . . . . .	.....

IX. — VERSEMENTS ANTICIPES ET PRECOMPTES IMPUTABLES

1. VERSEMENTS ANTICIPES :	
a) Montant total à prendre en considération à titre de versement anticipé . . . . .	....., . . 175
b) Numéro de référence figurant sur l' "extrait de compte VA" (à n'indiquer que si différent du n° de TVA) . . . . .	..... 176
2. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif . . . . .	....., . . 183
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger . . . . .	....., . . 184
c) Crédit d'impôt. . . . .	....., . . 185
d) Total des précomptes non remboursables . . . . .	....., . . 189
3. PRECOMPTES REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier réel ou fictif sur revenus définitivement taxés et sur revenus mobiliers exonérés d'origine belge d'actions ou parts, autres que ceux visés sub b) ci-après . . . . .	....., . . 190
b) Précompte mobilier fictif sur certains dividendes alloués par des entreprises reconnues dans une zone d'emploi ou par des centres de coordination agréés . . . . .	....., . . 191
c) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère . . . . .	....., . . 192
d) Précompte mobilier fictif sur certains revenus de créances ou prêts qui sont payés ou attribués par des entreprises reconnues dans une zone d'emploi ou par des centres de coordination agréés . . . . .	....., . . 193
e) Précompte mobilier sur dividendes autres que ceux visés sub a) à c) ci-avant . . . . .	....., . . 194
f) Autre précompte mobilier remboursable . . . . .	....., . . 195
g) Total des précomptes remboursables . . . . .	....., . . 199

X. — DOCUMENTS, RELEVES ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

Joindre à la déclaration, sur des feuilles intercalaires distinctes, les documents, relevés et renseignements suivants (certifier les copies conformes à l'original ; certifier exactes, dater et signer les autres pièces).

1° Comptes annuels (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle).
 2° Rapports à l'assemblée générale et délibérations de celle-ci.
 3° Amortissements dégressifs : relevé 328 K.
 4° Réductions de valeur et provisions pour risques et charges exonérées : relevé 204.3.

XI. — COMPTE FINANCIER

Mentionner le numéro du compte financier de la société sur lequel un excédent éventuel de précomptes ou de versements anticipés peut être versé.	
Compte financier de la société N°	..... 200

ANNEXES :	Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration
	..... le (date)
	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)

V. – COTISATIONS DISTINCTES

A. Dépenses non justifiées et bénéfiques dissimulés	120
B. Cotisation distincte dans le chef des associations de crédit et des sociétés de cautionnement mutuel qui sont membres du réseau du crédit professionnel, des caisses de crédit agréées par la SA Crédit agricole, des sociétés visées à l'art. 216, 2°, a, CIR 92, et des sociétés agréées visées à l'art. 216, 2°, b, CIR 92 Montant des réserves taxées	123
C. Cotisation distincte dans le chef des sociétés visées à l'art. 216, 2°, CIR 92 Montant des dividendes distribués	124
D. Impôt forfaitaire et contribution exceptionnelle des producteurs d'électricité :	
1. Impôt forfaitaire : montant imposable	121
2. Contribution exceptionnelle : montant	122
E. Cotisations spéciales relatives aux opérations réalisées avant le 1 ^{er} janvier 1990 :	
1. Partage total ou partiel de l'avoir social :	
a) imposable au taux de 43 %	125
b) imposable au taux de 21,5 %	126
2. Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation.	128

VI. – REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

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

VII. – PERTES RECUPERABLES

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

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 27 avril 2000.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS