

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

MINISTERIE VAN FINANCIËN

N. 2000 — 1591

[C — 2000/03372]

26 JUNI 2000. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) 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 belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) 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 belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) 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, 26 juni 2000.

ALBERT

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

—
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, 4e editie.

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

Wette 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, err. 8 oktober 1996.

MINISTÈRE DES FINANCES

F. 2000 — 1591

[C — 2000/03372]

26 JUIJN 2000. — 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 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, § 1er, remplacé par la loi du 4 juillet 1989 et modifié par la loi du 4 août 1996;

Vu l'urgence;

Considérant que :

— le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) 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 non-résidents (sociétés, associations, etc.) 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 26 juin 2000.

ALBERT

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

—
Notes

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné par l'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 bij het koninklijk besluit van 26 juni 2000

N

MINISTERIE VAN FINANCIEN
 Administratie van de
 ondernemings- en inkomensfiscaliteit
 Directe belastingen

**AANGIFTE IN DE
 BELASTING VAN NIET-INWONERS
 (vennootschappen, verenigingen, enz.)
 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 toekomen uiterlijk op :

--

Atz. :

Boekjaar van tot

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	bijlage .. / ..
Niet definitieve verificatie, inkohiering op aangegeven inkomsten			
op door			
Aangifte of gegevensbordereel met aanslagcode	Datum van inbreng via terminal	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam)	
3	4	5	
A/G			
A/G			
G			
8. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)		a	b
		7	1
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden :		c	1
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting		001	
Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : dag - maand - jaar		d	e
		003	
10. Indien het om een coördinatiecentrum gaat, → gegevensbordereel 287.1		<input type="checkbox"/> 018	
Aanslag van ambtswege, 1 →			
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)		1 240	
- BNI/ven. - positief		..... 241	
- negatief		..... 242	

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

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 - overdreven afschrijvingen - andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva,,,,,, . .
Subtotaal (voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden op de regel 004) : positief negatief (in rode inkt) . . . . .	....., . . ....., . .	004 " " 005 " " ←
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves : - meerwaarden op aandelen - andere	+, . . +, . .	006 " " 007 " "
Totalen (één totaal per kolom) { positief negatief (in rode inkt) . . . . .	....., . . ....., . .	010 " " 011 " "
Beweging van het belastbare tijdperk { Aangroei (positief) Opneming (negatief) (in rode inkt) . . . . .	....., . . ....., . .	020 " " 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	{ positief	045
	{ negatief (in rode inkt)	046
4. Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten	{ positief	048
	{ negatief (in rode inkt)	049
5. Resultaat	{ positief (winst van het belastbare tijdperk) (A)	060
	{ 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 bijdrage van elektriciteitsproducenten :		
1. Forfaitaire belasting : belastbaar bedrag . . . . .	....., . . . . .	121
2. Buitengewone bijdrage : bedrag . . . . .	....., . . . . .	122

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

IX. – FINANCIËLE REKENING

Hier het nummer van de financiële rekening van de belastingplichtige vermelden waarop een eventueel overschot van voorheffingen of voorafbetalingen mag worden overgeschreven.	
Financiële rekening van de belastingplichtige Nr.	200

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

X. – 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

XI. – VERGOEDINGEN VOOR ONTBREKENDE COUPON, PENSIOENEN EN PENSIOENBIJDRAGEN

A. Belastbaar bedrag van de vergoedingen toegekend voor ontbrekende coupon . . . . .	....., . . 148
B. Belastbaar bedrag van de pensioenen en pensioenbijdragen . . . . .	....., . . 147

XII. – NIET VERANTWOORDE KOSTEN

Belastbaar bedrag, . . 129
-----------------------------	----------------

XIII. – 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 ontvanger van de registratie 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 de jaren 1997 en 1998 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 ontvanger van de registratie is gevestigd	
....., . . 134	

Deel C - ALLE BELASTINGPLICHTIGEN**XIV. – DIVERSE BESCHEIDEN, 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 26 juni 2000.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

D. REYNDERS

Annexe à l'arrêté royal du 26 juin 2000

N

MINISTÈRE DES FINANCES

Administration de la fiscalité
des entreprises et des revenus

Contributions directes

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

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												
Approfondie/contrôle de gestion/ à mettre en ordre	Révision après contrôle de gestion/ approfondie	Date de réception										
B/P le	B/P le	par										
Grade	Grade	332 du annexe/.....										
Signature	Signature	279 du annexe/.....										
Nom	Nom	279 E du annexe/.....										
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)												
		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">a</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">b</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">c</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	a	b	c	7	2					
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		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">d</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">e</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">001</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">003</td> </tr> </table>	d	e	1	001				003		
d	e	1	001									
			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		<table style="width: 100%;"> <tr><td>VA 1</td><td style="text-align: right;">170</td></tr> <tr><td>VA 2</td><td style="text-align: right;">171</td></tr> <tr><td>VA 3</td><td style="text-align: right;">172</td></tr> <tr><td>VA 4</td><td style="text-align: right;">173</td></tr> <tr><td>VA 0</td><td style="text-align: right;">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 VIII)		<table style="width: 100%;"> <tr><td>Réf. 2</td><td style="text-align: right;">177</td></tr> <tr><td>Réf. 3</td><td style="text-align: right;">178</td></tr> <tr><td>Réf. 4</td><td style="text-align: right;">179</td></tr> </table>	Réf. 2	177	Réf. 3	178	Réf. 4	179				
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 cotisation primitive éventuelle		240										
- négatif }		241										
		242										

N° 275.2

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

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

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,, . .
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. 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 bénéfiques 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	positifs 045
	négatifs (en rouge) 046
4. Revenus d'associé dans des sociétés, groupements ou associations 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) 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)	
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 DISTINCTES

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

IX. – COMPTE FINANCIER

Mentionner le numéro du compte financier du contribuable sur lequel un excédent éventuel de précomptes ou de versements anticipés peut être versé.	
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

X. – 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

XI. – INDEMNITES POUR COUPON MANQUANT, PENSIONS ET COTISATIONS POUR PENSIONS

A. Montant imposable des indemnités allouées pour coupon manquant. . . . .	. . . . . 148
B. Montant imposable des pensions et cotisations pour pensions . . . . .	. . . . . 147

XII. – DEPENSES NON JUSTIFIEES

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

XIII. – 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 le receveur de l'enregistrement. . . . .	. . . . . 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 et 1998 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 le receveur de l'enregistrement. . . . .	. . . . . 134

Partie C - TOUS LES CONTRIBUABLES**XIV. – 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 26 juin 2000.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS