

réalisation; que, dans ces conditions, le présent arrêté doit être pris sans délai;

Vu l'avis du Conseil d'Etat, donné le 14 mai 2003, en application de l'article 84, alinéa 1^{er}, 1^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. A l'article 2, point B., de la loi du 22 juillet 1993 instaurant une cotisation sur l'énergie en vue de sauvegarder la compétitivité et l'emploi, modifié par l'arrêté royal du 13 juillet 2001, confirmé par la loi du 26 juin 2002, et par la loi du 26 juin 2002, le point « Gaz naturel » est remplacé par la disposition suivante :

« Gaz naturel :

- consommation inférieure à 976,944 MWh par an et par client final : 1,2199 EUR par MWh;
- consommation supérieure ou égale à 976,944 MWh par an et par client final : 0 EUR par MWh. »

Art. 2. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Art. 3. Le présent arrêté produit ses effets le 1^{er} janvier 2003.

Donné à Bruxelles, le 22 juin 2003.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS

—————
Note

- (1) *Moniteur belge* du 29 juillet 1993.
- (2) *Moniteur belge* du 11 août 2001.
- (3) *Moniteur belge* du 20 juillet 2002.

de markt als op deze die dit nog niet zijn; dat deze liberalisering geleidelijk wordt verwezenlijkt; dat, in die omstandigheden, dit besluit zonder uitstel moet worden genomen;

Gelet op het advies van de Raad van State, gegeven op 14 mei 2003, bij toepassing van artikel 84, eerste lid, 1^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In artikel 2, punt B., van de wet van 22 juli 1993 tot instelling van een bijdrage op de energie ter vrijwaring van het concurrentievermogen en de werkgelegenheid, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 13 juli 2001, bekrachtigd bij de wet van 26 juni 2002, en bij de wet van 26 juni 2002, wordt het punt « Aardgas » vervangen als volgt :

« Aardgas :

- verbruik van minder dan 976,944 MWh per jaar en per eindafnemer : 1,2199 EUR per MWh;
- verbruik van meer dan of gelijk aan 976,944 MWh per jaar en per eindafnemer : 0 EUR per MWh. »

Art. 2. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Art. 3. Dit besluit heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2003.

Gegeven te Brussel, 22 juni 2003.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

—————
Nota

- (1) *Belgisch Staatsblad* van 29 juli 1993.
- (2) *Belgisch Staatsblad* van 11 augustus 2001.
- (3) *Belgisch Staatsblad* van 20 juli 2002.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2003 — 2653

[C — 2003/03366]

22 JUNI 2003. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2003 et les conditions qui permettent de fournir les données demandées dans ladite formule de déclaration au moyen d'imprimés informatiques (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 les lois des 15 mars 1999 et 10 août 2001;

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 2003 doit être fixé le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de cet impôt;

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2003 — 2653

[C — 2003/03366]

22 JUNI 2003. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2003 en van de voorwaarden die het mogelijk maken om de in dat formulier gevraagde gegevens bij middel van computerafdrukken te verstrekken (1)

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomsten belastingen 1992, inzonderheid op artikel 307, gewijzigd bij de wet van 22 juli 1993, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 15 maart 1999 en 10 augustus 2001;

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 2003 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd teneinde de vestiging en de invordering van die belasting niet te vertragen;

— la réalisation progressive de l'E-government doit permettre au contribuable pour l'exercice d'imposition 2003 de fournir les données de sa déclaration en matière d'impôt des sociétés à l'aide d'imprimés informatiques;

— les contribuables doivent être informés immédiatement des conditions dans lesquelles les données demandées dans la formule de déclaration peuvent être fournies au moyen d'imprimés informatiques;

— 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 2003 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Le contribuable peut fournir les données demandées dans la formule de déclaration au moyen d'imprimés informatiques aux conditions suivantes :

1° la formule de déclaration visée à l'article 1^{er} doit être uniquement datée et signée;

2° les imprimés informatiques doivent être établis comme suit :

— le contribuable charge le modèle de la formule de déclaration par une connexion internet au site du Service public fédéral Finances, www.minfin.fgov.be, dans le format mis à sa disposition;

— les données demandées sont complétées conformément aux indications qui figurent dans le modèle précité;

— le contribuable imprime le modèle complété sur papier blanc, de format A4 (210 x 297 mm) et d'un poids minimal de 80 grammes par m²;

3° le modèle imprimé doit être certifié exact, daté et signé;

4° le modèle imprimé doit contenir les mêmes pages que la formule de déclaration visée à l'article 1^{er};

5° la formule de déclaration visée à l'article 1^{er} et le modèle imprimé doivent être adressés conjointement au service mentionné sur la formule de déclaration précitée.

Art. 3. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 22 juin 2003

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, 4^e 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.

— de geleidelijke verwezenlijking van de E-government de belastingplichtige moet toelaten voor het aanslagjaar 2003 de gegevens van zijn aangifte in de vennootschapsbelasting te verstrekken bij middel van computerafdrukken;

— de belastingplichtigen onmiddellijk moeten worden in kennis gesteld van de voorwaarden binnen welke de in het aangifteformulier gevraagde gegevens door middel van computerafdrukken kunnen worden verstrekt;

— 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 2003 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. De belastingplichtige kan de in het aangifteformulier gevraagde gegevens verstrekken bij middel van computerafdrukken onder de volgende voorwaarden :

1° het aangifteformulier vermeld in artikel 1 moet enkel worden gedagtekend en ondertekend;

2° de computerafdrukken moeten worden bekomen als volgt :

— de belastingplichtige haalt het model van het aangifteformulier via een internetverbinding af op de site van de Federale Overheidsdienst Financiën, www.minfin.fgov.be, in het formaat zoals het wordt ter beschikking gesteld;

— de gevraagde gegevens worden ingevuld overeenkomstig de in het model voorkomende aanduidingen;

— de belastingplichtige drukt het aangevulde model af op wit papier van het formaat A4 (210 x 297 mm) en met een gewicht van minstens 80 gram per m²;

3° het afgedrukte model moet worden gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend;

4° het afgedrukte model moet dezelfde bladzijden bevatten als het aangifteformulier vermeld in artikel 1;

5° het aangifteformulier vermeld in artikel 1 en het afgedrukte model moeten samen worden toegestuurd aan de dienst die voorkomt op het genoemde aangifteformulier.

Art. 3. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 22 juni 2003

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, 4^e 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 à l'arrêté royal du 22 juin 2003



**Service Public Fédéral
FINANCES**
Administration de la fiscalité
des entreprises et des revenus
Impôts sur les revenus

**DECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES
EXERCICE D'IMPOSITION 2003**
(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2002
ou en 2003 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 :

NUMERO DE COMPTE BANCAIRE :

Exp. :

Exercice comptable du au

Cadre réservé à l'Administration		369
1. Nom	a | b	2. Date de réception par 332 du annexe / 279 du annexe / 279 E du annexe / Accord annexe /
Signature	c | d | e | f	
Date de traitement	370	
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)		a | b | c 5 | 2 |
7. Exercice comptable inférieur à 12 mois :		1 | 001
Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation		d | e | 2 | 0 | 003
Date du début de l'exercice comptable (e) : jour - mois - année		
8. - La société a des établissements situés dans des pays avec convention, 1 → / dans des pays sans convention, 2 → / dans ces deux types de pays, 3 →		398
- Société en liquidation avant le 1.1.1990 pour laquelle les précomptes peuvent être imputés, 1 →		016
- S'il s'agit d'un centre de coordination, d'une entreprise dans une zone d'emploi, du forfait navigation maritime, → bordereau de données		017
- S'il s'agit d'une société dans une zone de reconversion, 3 → / d'une société novatrice, 4 → / d'une SICAV, 5 → / d'une SICAF, 6 → / d'une SIC, 7 → / d'une société coopérative de participation, 8 →		018
- Imposition d'office, 1 →		127
9. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre V, D) : si partage partiel, 1 →		150
10. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué		169
11. Versements anticipés		170
A. Enrôlement par le service de taxation		171
- 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).		172
- Lignes 170 à 174 : mentionner le total des VA par trimestre.		173
B. Enrôlement par le CCTI		174
Ne compléter les lignes 177 à 179 que lorsqu'il y a un deuxième, troisième ou quatrième numéro de référence différent du NN (voir cadre IX)		Réf. 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)		240
- ISoc.- positif } résultat avant déduction		241
- négatif } de la cotisation primitive éventuelle		242

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) Résultat reporté :			
- bénéfice			
- 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	»	»
k) Diminutions de la situation de début des réserves	- 009	»	»
Totaux (un total par colonne)	{ positifs 010 négatifs (en rouge) 011		012 013
Mouvement de la période imposable	{ Augmentation (positif) 020 Prélèvement (négatif) (en rouge) 021		
B. BENEFICES RESERVES EXONERES			
	Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable	
a) Réductions de valeur sur créances commerciales	..... 301	..... 311	
b) Provisions pour risques et charges	..... 302	..... 312	
c) Plus-values exprimées mais non réalisées	..... 303	..... 313	
d) Plus-values réalisées autres que celles visées sub e)	..... 304	..... 314	
e) Taxation étalée des plus-values réalisées	..... 305	..... 315	
f) Autres éléments exonérés	..... 306	..... 316	
g) Totaux	..... 310	..... 320	

II. – DEPENSES NON ADMISES

a) Impôts non déductibles . . . . .	....., . .	029
b) Amendes, pénalités et confiscations de toute nature . . . . .	....., . .	030
c) Pensions et cotisations pour pensions non déductibles . . . . .	....., . .	031
d) Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles . . . . .	....., . .	032
e) Frais de restaurant, de réception et de cadeaux d'affaires non déductibles . . . . .	....., . .	033
f) Frais de vêtements professionnels non spécifiques . . . . .	....., . .	034
g) Intérêts exagérés . . . . .	....., . .	035
h) Intérêts couverts par certains dividendes et intérêts relatifs à une partie de certains emprunts . . . . .	....., . .	036
i) Avantages anormaux ou bénévoles . . . . .	....., . .	037
j) Avantages sociaux . . . . .	....., . .	038
k) Libéralités . . . . .	....., . .	039
l) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts . . . . .	....., . .	040
m) Reprises d'exonérations antérieures . . . . .	....., . .	041
n) Participation des travailleurs . . . . .	....., . .	043
o) Autres . . . . .	....., . .	042
p) 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)		
d) Pertes antérieures {		092
		093
Solde du bénéfice belge : différence (J) – ligne 092 (L)		
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (K) – ligne 093 . . (M)		
e) Déduction pour investissement		094
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



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. 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 % b) imposable au taux de 21,5 % 2. Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation.	125 126 128

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

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 PRECOMPTE 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. PRECOMPTE 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	186
3. PRECOMPTE 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) et c) ci-après	187
b) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés d'origine belge	188
c) Précompte mobilier fictif sur certains dividendes alloués par des entreprises reconnues dans une zone d'emploi ou par des centres de coordination agréés	189
d) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère autres que ceux visés sub e) ci-après	190
e) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés d'origine étrangère	191
f) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres autres que ceux visés sub b) et e) ci-avant	192
g) 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
h) Précompte mobilier sur dividendes autres que ceux visés sub a) à f) ci-avant	194
i) Autre précompte mobilier remboursable	195
j) Total des précomptes remboursables	199

X. – DOCUMENTS, RELEVES ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

A. 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.

B. Nom, qualité et numéro de téléphone de la personne à qui peut s'adresser le service de taxation concernant la présente déclaration :

.....

.....

XI. – NUMERO DE COMPTE BANCAIRE

Le remboursement des impôts directs par assignation postale n'est plus possible. Il est indispensable que l'administration ait connaissance d'un numéro de compte bancaire exact de la société sur lequel les restitutions éventuelles d'impôts sur les revenus, de précomptes, de versements anticipés ou de taxe de circulation peuvent être versées.

Si un numéro de compte bancaire est imprimé en tête de la page 1 du formulaire de déclaration envoyé à la société ET que la société souhaite utiliser ce même numéro aux fins précitées, ne RIEN indiquer à la ligne 200.

Si aucun numéro de compte bancaire n'est imprimé, si le numéro de compte imprimé n'est pas (plus) correct ou si la société souhaite utiliser un autre compte, mentionnez ci-contre le numéro de compte bancaire sur lequel les restitutions éventuelles d'impôts directs seront dorénavant et jusqu'à révocation versées : 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)

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 22 juin 2003

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
D. REYNDEERS

Bijlage van het koninklijk besluit van 22 juni 2003



**Federale Overheidsdienst
FINANCIEN**
Administratie van de
ondernemings- en inkomensfiscaliteit
Inkomstenbelastingen

**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 2003**

(Boekjaren op 31 december 2002 of in 2003
vóór 31 december afgesloten)

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

	Atz. :

Boekjaar van tot

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.....			
6. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)			a b c 5 1 1
7. Boekjaar van minder dan 12 maanden : Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : dag - maand - jaar			d e 2 0
8. - De vennootschap heeft inrichtingen in landen met verdrag, 1 → / in landen zonder verdrag, 2 → / in beide soorten landen, 3 →			398
- Vennootschap in vereffening vóór 1.1.1990 waarvoor de voorheffingen mogen worden verrekend, 1 →			016
- Indien het gaat om een coördinatiecentrum, een vestiging in een tewerkstellingszone, een toegestaan forfait zeescheepvaart, → gegevensbordereel			
- Indien het een vestiging in een reconversiezone betreft, 3 → / een innovatievenn., 4 → / een Bevek, 5 → / een Bevak, 6 → / een VBS, 7 → / een coöperatieve participatievennootschap, 8 →			017
- Aanslag van ambtswege, 1 →			018
9. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak V, D) : indien gedeeltelijke, 1 →			127
10. Percent van de belastingverhoging			150
11. Voorafbetalingen			169
A. Inkohiering door de taxatiedienst			VA 1 170
- 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
- Regels 170 tot 174 : per kwartaal, het totaal van de VA vermelden.			VA 3 172
			VA 4 173
			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

Bladz. 2

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 resultaat :																
- winst		,	,													
- 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) :	<table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td style="font-size: 2em;">{</td> <td>positief</td> <td style="text-align: right;">,</td> <td style="text-align: right;">004</td> <td style="text-align: center;">»</td> <td style="text-align: center;">»</td> <td rowspan="2" style="font-size: 2em;">←</td> </tr> <tr> <td></td> <td>negatief (in rode inkt)</td> <td style="text-align: right;">,</td> <td style="text-align: right;">005</td> <td style="text-align: center;">»</td> <td style="text-align: center;">»</td> </tr> </table>	{	positief	,	004	»	»	←		negatief (in rode inkt)	,	005	»	»		
{	positief	,	004	»	»	←										
	negatief (in rode inkt)	,	005	»	»											
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves :																
- meerwaarden op aandelen	+	,	006	»	»											
- andere	+	,	007	»	»											
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	-	,	009	»	»											
Totalen (één totaal per kolom) :	<table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td style="font-size: 2em;">{</td> <td>positief</td> <td style="text-align: right;">,</td> <td style="text-align: right;">010</td> <td style="text-align: right;">,</td> <td style="text-align: right;">012</td> </tr> <tr> <td></td> <td>negatief (in rode inkt)</td> <td style="text-align: right;">,</td> <td style="text-align: right;">011</td> <td style="text-align: right;">,</td> <td style="text-align: right;">013</td> </tr> </table>	{	positief	,	010	,	012		negatief (in rode inkt)	,	011	,	013			
{	positief	,	010	,	012											
	negatief (in rode inkt)	,	011	,	013											
Beweging van het belastbare tijdperk :	<table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td style="font-size: 2em;">{</td> <td>Aangroei (positief)</td> <td style="text-align: right;">,</td> <td style="text-align: right;">020</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Opneming (negatief) (in rode inkt)</td> <td style="text-align: right;">,</td> <td style="text-align: right;">021</td> </tr> </table>	{	Aangroei (positief)	,	020		Opneming (negatief) (in rode inkt)	,	021							
{	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 . . . . .	....., . .	037
j) Sociale voordelen . . . . .	....., . .	038
k) Liberaliteiten . . . . .	....., . .	039
l) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen . . . . .	....., . .	040
m) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen . . . . .	....., . .	041
n) Werknemersparticipatie . . . . .	....., . .	043
o) Andere . . . . .	....., . .	042
p) Totaal der verworpen uitgaven . . . . .	....., . .	044

III. – UITGEKEERDE DIVIDENDEN

1. Bedrag van de uitgekeerde dividenden :		
a) gewone dividenden . . . . .	....., . .	050
b) verkrijging van eigen aandelen . . . . .	....., . .	051
c) overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot . . . . .	....., . .	052
d) verdeling van maatschappelijk vermogen . . . . .	....., . .	053
e) totaal . . . . .	....., . .	054
2. Vrijgesteld bedrag van de uitgekeerde dividenden :		
a) AFV-dividenden . . . . .	....., . .	055
b) dividenden uitgekeerd door vennootschappen in een reconversiezone . . . . .	....., . .	056
c) dividenden uitgekeerd door innovatievennootschappen . . . . .	....., . .	057
d) totaal . . . . .	....., . .	058
3. Belastbaar bedrag : verschil regel 054 - regel 058 . . . . .	....., . .	059

Bladz. 4

IV. — UITEENZETTING VAN DE WINST

1. Belastbare gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt)			
2. Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 044 van vak II)			
3. Uitgekeerde dividenden (overgebracht van regel 059 van vak III)			
4. Resultaat { positief (winst van het belastbare tijdperk) (A)			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 (elke 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. 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 % b) belastbaar tegen het tarief van 21,5 % 2. Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening . . . . .	....., . . . . . ....., . . . . . ....., . . . . . ....., . . . . .	125 126 128

VI. – DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

Waarden belegd in : 1	Belgische inrichtingen 2	Buitenlandse inrichtingen 3	TOTAAL 4
1. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen :			
a) Belgische inkomsten :			
- nettobedrag . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 220
- roerende voorheffing . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 221
b) Buitenlandse inkomsten :			
- nettobedrag . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 225
- roerende voorheffing . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 226
2. Vrijgestelde roerende inkomsten, andere dan bedoeld onder 1 en 6. . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 228
3. Subtotaal . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 229
4. Kosten (5 %)	—	—	—, 230
5. Verschil . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 231
6. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 232
7. Totaal . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 233

VII. – COMPENSEERBARE VERLIEZEN

1. Saldo van de compenseerbare vorige verliezen . . . . .	....., . . . . .	235
2. Gecompenseerde verliezen	—	236
3. Verlies van het belastbare tijdperk (overgebracht van regel 061 van vak IV)	+	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk . . . . .	....., . . . . .	238

VIII. – TARIEF VAN DE BELASTING

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

Bladz. 6

IX. – VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

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	186
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) en c) hierna	187
b) Roerende voorheffing op Belgische definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	188
c) Fictieve roerende voorheffing op sommige dividenden uitgekeerd door ondernemingen in een tewerkstellingszone of door erkende coördinatiecentra	189
d) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan die bedoeld onder e) hierna	190
e) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	191
f) Roerende voorheffing op liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen, andere dan die bedoeld onder b) en e) hiervoor	192
g) 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
h) Roerende voorheffing op dividenden, andere dan die bedoeld onder a) tot f) hiervoren	194
i) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	195
j) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199

X. – DIVERSE BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

A. Op afzonderlijke inlegbladen de volgende bescheiden, opgaven en inlichtingen bij de aangifte voegen (afschriften eensluitend met het oorspronkelijke stuk verklaren ; de andere stukken waarmerken, dagtekenen en ondertekenen).

1° Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).

2° Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering.

3° Degressieve afschrijvingen : opgave 328 K.

4° Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten : staat 204.3.

B. Naam, hoedanigheid en telefoonnummer van de persoon tot wie de taxatiedienst zich kan wenden met betrekking tot deze aangifte :

.....

XI. – BANKREKENINGNUMMER

Terugbetaling van directe belastingen is niet meer mogelijk via Postassignatie. Het is noodzakelijk dat de administratie een correct bankrekeningnummer van de vennootschap kent waarop alle eventuele teruggaven van inkomstenbelastingen, voorheffingen, voorafbetalingen en verkeersbelasting kunnen worden overgeschreven.

Is er bovenaan op bladzijde 1 van het aan de vennootschap toegestuurde aangifteformulier een bankrekeningnummer afgedrukt EN wenst de vennootschap dat rekeningnummer verder te gebruiken voor de hierboven vermelde doeleinden, vul dan de regel 200 NIET in.

Is er geen bankrekeningnummer afgedrukt, is het afgedrukte rekeningnummer niet (meer) correct of wenst de vennootschap een andere rekening te gebruiken, vermeld dan hiernaast het bankrekeningnummer waarop eventuele teruggaven van directe belastingen voortaan, en tot herroeping, zullen worden overgeschreven : 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 22 juni 2003.

ALBERT

Van Koningswege :
 De Minister van Financiën,
 D. REYNDERS