

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2003 — 2849

[C - 2003/03381]

2 JUILLET 2003. — 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 2003 (1)

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, notamment l'article 307, modifié par la loi du 22 juillet 1993, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par la loi du 15 mars 1999;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1^{er}, remplacé par la loi du 4 juillet 1989 et modifié par la loi du 4 août 1996;

Vu l'urgence;

Considérant que :

- le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2003 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 2003 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 2 juillet 2002.

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.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2003 — 2849

[C - 2003/03381]

2 JULI 2003. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2003 (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 2003 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 2003 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, 2 juli 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 2 juillet 2003



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

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

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		<input type="checkbox"/>									
Nom	Signature	Date de réception	par								
Date de traitement											
<table border="0"> <tr> <td>a</td> <td>b</td> <td>369</td> </tr> <tr> <td>c</td> <td>d</td> <td>e</td> <td>f</td> <td>370</td> </tr> </table>		a	b	369	c	d	e	f	370	332 du annexe /..... 279 du annexe /..... 279 E du annexe /..... Accord annexe /.....	
a	b	369									
c	d	e	f	370							
Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition 3	Date de l'introduction par terminal 4	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom) 5									
D/B											
D/B											
B											
8. Codes de traitement : Sorte (a), tarif (b), code d'imposition (c)		a	b	c							
		7	2								
9. Exercice comptable inférieur à 12 mois :		1 001									
Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation		d	e								
Date du début de l'exercice comptable (e) : jour - mois - année			003								
10. S'il s'agit d'un centre de coordination, du forfait navigation maritime → bordereau de données 287.1 Imposition d'office, 1 →		<input type="checkbox"/> 018									
11. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué		<input type="checkbox"/> 150									
12. Versements anticipés		<input type="checkbox"/> 169									
A. Enrôlement par le contrôle "Etranger"		VA 1	170								
- Ligne 169, "Code trimestres" : compléter la ligne 169 par 4, 34 ou 234 selon la durée de l'activité (1 trimestre : 4 ; 2 trimestres : 34 ; 3 trimestres : 234)		VA 2	171								
		VA 3	172								
		VA 4	173								
- Lignes 170 à 174 : mentionner le total des VA par trimestre		VA 0	174								
B. Enrôlement par le CCTI		Réf. 2	177								
Ne compléter les lignes 177 à 179 que lorsqu'il y a un deuxième, troisième ou quatrième numéro de référence différent du NN (voir cadre VIII)		Réf. 3	178								
		Réf. 4	179								
13. - Article de rôle de cette déclaration (enrôlement primitif par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)		240									
- INR/soc. - positif		241									
- négatif		242									

N° 275.2

**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 bénéfiques maintenus dans les avoirs de l'établissement		,	,														
c) Quotité imposable des plus-values de réévaluation		,	,														
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) :	<table style="border: none;"> <tr> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</td> <td>positif</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 style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">←</td> </tr> <tr> <td></td> <td> <i>négatif (en rouge)</i></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> <td></td> </tr> </table>	{	positif	,	004	»	»	←		<i>négatif (en rouge)</i>	,	005	»	»			
{	positif	,	004	»	»	←											
	<i>négatif (en rouge)</i>	,	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												
<i>négatifs (en rouge)</i>		,	011	,	013												
Mouvement de la période imposable {																	
Augmentation (positif)				,	020												
Prélèvement (<i>négatif</i>) (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) Participation des travailleurs	043
o) Autres	042
p) 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. – COTISATION DISTINCTE

Dépenses non justifiées et bénéfices dissimulés	120
---	-----

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	186
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) 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) Précompte professionnel sur plus-values sur immeubles	196
k) Précompte professionnel sur revenus d'associé	197
l) Total des précomptes remboursables	199

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

IX. – REVENUS IMMOBILIERS

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

X. – 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

XI. – DEPENSES NON JUSTIFIEES

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

XII. – PLUS-VALUES

A. PLUS-VALUES SUR DES IMMEUBLES NON BATIS OU SUR CERTAINS DROITS REELS PORTANT SUR DE TELS BIENS	
1. Résultat net des plus-values et des pertes relatives à des biens ou droits de l'espèce qui ont été aliénés au cours de la période imposable	
a) positif (A), ..
b) négatif (en rouge) (B), ..
2. A déduire : solde des pertes restant à compenser éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures lors de l'aliénation de biens ou droits de l'espèce (à limiter au montant repris en A) (C)	- , ..
3. Montant imposable (A – C) (D), ..
4. Montant des plus-values taxables :	
a) à 33 % . . . . .	....., .. 130
b) à 16,5 % . . . . .	....., .. 131
5. Montant de l'impôt qui a été fixé par 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 au cours des cinq périodes imposables antérieures 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**XIII. – 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) :

- **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.

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

XIV. – 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, en Belgique ou à l'étranger, de la personne morale 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 personne morale ET que celle-ci souhaite utiliser ce même numéro aux fins précitées, ne RIEN indiquer à la ligne 200 ou 300.

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

Numéro de compte en Belgique N° | | **200**

Numéro de compte à l'étranger N° | | **300**

Si vous mentionnez un numéro de compte bancaire étranger, l'utilisation du numéro de compte IBAN est fortement recommandée pour les paiements dans la zone devise EURO.

Pour les numéros de compte étrangers uniquement, veuillez également indiquer :

- le Code bancaire de l'institution financière du compte bénéficiaire (adresse S.W.I.F.T. ou code BIC – BLZ – ABA – SORTING code - ...)

- la dénomination et l'adresse complète de ladite institution financière :

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).

Bijlage van het koninklijk besluit van 2 juli 2003.



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

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

	Afz. :

Boekjaar van tot

Vak voor de Administratie		<input type="checkbox"/>								
Naam	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: center;">a</td> <td style="text-align: center;">b</td> <td rowspan="2" style="vertical-align: middle;">369</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">c</td> <td style="text-align: center;">d</td> <td style="text-align: center;">e</td> <td style="text-align: center;">f</td> <td rowspan="2" style="vertical-align: middle;">370</td> </tr> </table>	a	b	369	c	d	e	f	370	Datum van ontvangst
a		b	369							
c	d	e		f	370					
Handtekening		door								
Datum van behandeling		332 dd. bijlage .. / ..								
		279 dd. bijlage .. / ..								
		279 E dd. bijlage .. / ..								
		Akkoord bijlage .. / ..								
Aangifte of gegevensborderel met aanslagcode 3	Datum van inbreng via terminal 4	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam) 5								
A/G										
A/G										
G.....										
8. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)		<table border="0"> <tr> <td style="text-align: center;">a</td> <td style="text-align: center;">b</td> <td style="text-align: center;">c</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	a	b	c	7	1			
a	b	c								
7	1									
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden :		<table border="0"> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">001</td> </tr> </table>		1	001					
	1	001								
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting										
Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : dag - maand - jaar		<table border="0"> <tr> <td style="text-align: center;">d</td> <td style="text-align: center;">e</td> <td style="text-align: center;">003</td> </tr> </table>	d	e	003					
d	e	003								
10. Indien het om een coördinatiecentrum of een toegestaan forfait zeescheepvaart gaat, → gegevensborderel 287.1										
Aanslag van ambtswege, 1 →		<input type="checkbox"/> 018								
11. Percent van de belastingverhoging		<input type="checkbox"/> 150								
12. Voorafbetalingen		<input type="checkbox"/> 169								
A. Inkohiering door de controle "Buitenland"										
- Regel 169, "Code kwartalen" : de regel 169 met 4, 34 of 234 invullen naargelang van de duur van de activiteit (1 kwartaal : 4 ; 2 kwartalen : 34 ; 3 kwartalen : 234).		VA 1 170								
		VA 2 171								
		VA 3 172								
		VA 4 173								
- Regels 170 tot 174 : per kwartaal, het totaal van de VA vermelden.		VA 0 174								
B. Inkohiering door het BCIV		Ref. 2 177								
Op regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer		Ref. 3 178								
- verschillend van het NN - invullen (zie vak VIII)		Ref. 4 179								
13. Kohierartikel van deze aangifte (aanvankelijke inkohiering door de taxatiedienst : regels 240 en 241 of 242 invullen)	 240								
- BNI/ven. - positief } resultaat vóór aftrek van de eventuele aanvankelijke aanslag	 241								
- negatief }	 242								

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 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) :			
positief	004	»	»
negatief (in rode inkt)	005	»	»
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves :			
- meerwaarden op aandelen	006	»	»
- andere	007	»	»
Totalen (één totaal per kolom)			
positief	010		012
negatief (in rode inkt)	011		013
Beweging van het belastbare tijdperk			
Aangroei (positief)			020
Opnemings (negatief) (in rode inkt)			021

B. VRIJGESTELDE GERESERVEERDE WINST

	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Waardeverminderingen op handelsvorderingen	301	311
b) Voorzieningen voor risico's en kosten	302	312
c) Uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden	303	313
d) Verwezenlijkte meerwaarden, andere dan onder e)	304	314
e) Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden	305	315
f) Andere vrijgestelde bestanddelen	306	316
g) Totalen	310	320

II. – VERWORPEN UITGAVEN

a) Niet aftrekbare belastingen . . . . .	....., ..	029
b) Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard . . . . .	....., ..	030
c) Niet aftrekbare pensioenen en pensioenbijdragen . . . . .	....., ..	031
d) Niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen . . . . .	....., ..	032
e) Niet aftrekbare restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken . . . . .	....., ..	033
f) Kosten voor niet-specifieke beroepskledij . . . . .	....., ..	034
g) Overdreven interesten . . . . .	....., ..	035
h) Interesten gedekt door bepaalde dividenden en interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen . . . . .	....., ..	036
i) Abnormale of goedgunstige voordelen, alsmede naar het buitenland overgedragen winst . . . . .	....., ..	037
j) Sociale voordelen . . . . .	....., ..	038
k) Liberaliteiten . . . . .	....., ..	039
l) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen . . . . .	....., ..	040
m) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen . . . . .	....., ..	041
n) Werknemersparticipatie . . . . .	....., ..	043
o) Andere . . . . .	....., ..	042
p) 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 negatief (in rode inkt)	045
		046
4. Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten	{ positief negatief (in rode inkt)	048
		049
5. Resultaat	{ positief (winst van het belastbare tijdperk). (A) negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)	060
		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 AANSLAG

Niet verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten, ..	120
--	-----------	------------

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	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) Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen	196
k) Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot	197
l) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199

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

IX. – ONROERENDE INKOMSTEN

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

X. – 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

XI. – NIET VERANTWOORDE KOSTEN

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

XII. – MEERWAARDEN

A. MEERWAARDEN OP ONGEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN		
1. Nettoresultaat van de meerwaarden en van de verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten		
a) Positief (A)	.....
b) Negatief (in rode inkt) (B)	.....
2. Af te trekken : saldo van de tijdens de vijf vorige 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 vijf vorige belastbare tijdperken 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

XIII. – 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) :

- 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.

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

.....

XIV. – BANKREKENINGNUMMER

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

Is er bovenaan op bladzijde 1 van het aan de rechtspersoon toegestuurde aangifteformulier een bankrekeningnummer afgedrukt EN wenst de rechtspersoon dat rekeningnummer verder te gebruiken voor de hierboven vermelde doeleinden, vul dan de regel 200 of 300 NIET in.

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

Rekeningnummer in België Nr. 200
 Rekeningnummer in het buitenland Nr. 300

Indien u een buitenlands bankrekeningnummer vermeldt wordt het gebruik van het IBAN-rekeningnummer sterk aanbevolen voor de betalingen in de EURO-valutazone.

Enkel voor de buitenlandse rekeningnummers, gelieve eveneens aan te duiden :

- de Bankcode van de financiële instelling van de begunstigde rekening (S.W.I.F.T.-adres of BIC-code – BLZ – ABA – SORTING code - ...)

.....
 - de benaming en het volledige adres van de vermelde financiële instelling :

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).

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 2 juillet 2003.

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 2 juli 2003.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
 D. REYNDEERS

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
 D. REYNDEERS