

§ 3. In elk geval mogen de verkregen inlichtingen :

- alleen aan die personen ter kennis worden gebracht die bij de vaststelling van de belastingschuld of bij de administratieve controle in verband met de vaststelling van de belastingschuld rechtstreeks betrokken zijn;

- alleen worden onthuld in gerechtelijke procedures of in procedures waarbij administratieve sancties worden toegepast, ingesteld met het oog op of in verband met de vaststelling van of de controle inzake de vaststelling van de belastingschuld, en alleen aan die personen die rechtstreeks bij deze procedures betrokken zijn; deze inlichtingen mogen echter tijdens openbare rechtszittingen of bij rechterlijke uitspraken worden vermeld, indien de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen verstrekt, daar geen bezwaar tegen heeft;

- in geen geval worden gebruikt voor andere doeleinden dan fiscale doeleinden of gerechtelijke procedures of procedures waarbij administratieve sancties worden toegepast, ingesteld met het oog op of in verband met de vaststelling van of de controle inzake de vaststelling van de belastingschuld. »

Art. 3. Artikel 212, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1978, wordt aangevuld als volgt :

« Dit verstrekken van inlichtingen moet gebeuren met inachtneming van de bepalingen van de ter zake door de Europese Gemeenschap uitgevaardigde reglementering. »

Kondigen deze wet af, bevelen dat zij met 's Lands zegel zal worden bekleed en door het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt.

Gegeven te Brussel, 17 juni 2004.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

Met 's Lands zegel gezegd :

De Minister van Justitie,
Mevr. L. ONKELINX

Nota

(1) Parlementaire verwijzingen :

Stukken van de Kamer van volksvertegenwoordigers :

51-1033 — 2003/2004 :

— Nr. 1 : Wetsontwerp.

— Nr. 2 : Verslag.

— Nr. 3 : Tekst aangenomen in plenaire vergadering en overgezonden aan de Senaat.

Integraal Verslag : 19 mei 2004.

Stuk van de Senaat :

3-711 — 2003/2004 :

— Nr. 1 : Ontwerp niet geëvoceerd door de Senaat.

§ 3. En tout état de cause, les informations recueillies :

- ne sont accessibles qu'aux personnes directement concernées par l'établissement de l'impôt ou par le contrôle administratif de l'établissement de l'impôt;

- ne sont dévoilées qu'à l'occasion d'une procédure judiciaire, d'une procédure pénale ou d'une procédure entraînant l'application de sanctions administratives, engagées en vue de ou en relation avec l'établissement ou le contrôle de l'établissement de l'impôt, et seulement aux personnes intervenant directement dans ces procédures; il peut toutefois être fait état de ces informations au cours d'audiences publiques ou dans des jugements, si l'autorité compétente de l'Etat membre qui fournit les informations ne s'y oppose pas;

- ne sont, en aucun cas, utilisées autrement qu'à des fins fiscales ou aux fins d'une procédure judiciaire, d'une procédure pénale ou d'une procédure entraînant l'application de sanctions administratives, engagées en vue de ou en relation avec l'établissement ou le contrôle de l'établissement de l'impôt. »

Art. 3. L'article 212, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 4 août 1978, est complété comme suit :

« Cette communication doit se faire dans le respect des dispositions de la réglementation édictée en la matière par la Communauté européenne. »

Promulguons la présente loi, ordonnons qu'elle soit revêtue du sceau de l'Etat et publiée par le *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 17 juni 2004.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS

Scellé du sceau de l'Etat :

La Ministre de la Justice,
Mme L. ONKELINX

Note

(1) Références parlementaires :

Documents de la Chambre des représentants :

51-1033 — 2003/2004 :

— N° 1 : Projet de loi.

— N° 2 : Rapport.

— N° 3 : Texte adopté en séance plénière et transmis au Sénat.

Compte rendu intégral : 19 mai 2004.

Document du Sénat :

3-711 — 2003/2004 :

— N° 1 : Projet non évoqué par le Sénat.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2004 — 2440

[C — 2004/03272]

23 JUNI 2004. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2004 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 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 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;

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2004 — 2440

[C — 2004/03272]

23 JUIN 2004. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2004 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;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

- het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2004 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd teneinde de vestiging en de invordering van die belasting niet te vertragen;
- de geleidelijke verwezenlijking van de E-government de belastingplichtige moet toelaten voor het aanslagjaar 2004 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 2004 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;

6° het aangifteformulier vermeld in artikel 1 en de afdruk van de gegevens worden ofwel samen overhandigd aan de voornoemde ambtenaar, ofwel samen toegestuurd aan de dienst die voorkomt op het genoemde aangifteformulier. Het tweede exemplaar van de afdruk van de gegevens is een kopie ten behoeve van de belastingplichtige.

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

Gegeven te Brussel, 23 juni 2004.

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, 4de editie.

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

Wet van 10 augustus 2001, *Belgisch Staatsblad* van 20 september 2001.

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.

Vu l'urgence;

Considérant que :

- le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2004 doit être fixé le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de cet impôt;
- la réalisation progressive de l'E-government doit permettre au contribuable pour l'exercice d'imposition 2004 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 2004 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;

6° la formule de déclaration visée à l'article 1^{er} et la copie imprimée des données sont soit remises conjointement au fonctionnaire précité, soit adressées conjointement au service mentionné sur la formule de déclaration précitée. Le deuxième exemplaire de la copie imprimée des données est une copie pour le contribuable.

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

Donné à Bruxelles, le 23 juin 2004.

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 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.

Loi du 10 août 2001, *Moniteur belge* du 20 septembre 2001.

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 23 juni 2004.



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

**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 2004**

(Boekjaren op 31 december 2003 of in 2004
vóór 31 december afgesloten)

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

	Afz. :

Boekjaar van tot

Vak voor de Administratie										
1. Naam	<table border="1"> <tr><td>a</td><td>b</td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </table> 367	a	b			2. Datum van ontvangst				
a	b									
Handtekening	<table border="1"> <tr><td>a</td><td>b</td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </table> 369	a	b			door				
a	b									
Datum van behandeling	<table border="1"> <tr><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> 370	c	d	e	f					332 dd. bijlage/.....
c	d	e	f							
		279 dd. bijlage/.....								
		279 E dd. bijlage/.....								
		Akkoord								
Aangifte of gegevensborderel met aanslagcode 3	Datum van inbreng via terminal 4	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam) 5								
A/G										
A/G										
G										
6. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b)		<table border="1"> <tr><td>a</td><td>b</td></tr> <tr><td>5</td><td>1</td></tr> </table>	a	b	5	1				
a	b									
5	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	<table border="1"> <tr><td>d</td><td>e</td></tr> <tr><td> </td><td>2 0</td></tr> </table>	d	e		2 0	003				
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								
- Niet definitieve aanslag (voor een definitieve aanslag : het formulier 275.1B gebruiken)		[3] 250								
- 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										
De regel 169 invullen met 1 voor een vennootschap die gedurende de eerste drie boekjaren geen vermeerdering verschuldigd is (eerste boekjaar verbonden aan aj. 2004 of later)		[] 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								
	VA 3 172								
	VA 4 173								
- Regels 170 tot 174 : per kwartaal, het totaal van de VA vermelden.	VA 0 174								
B. Inkohiering door het BCIV	Ref. 2 177								
Op regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer	Ref. 3 178								
- verschillend van het NN - invullen (zie vak IX)	Ref. 4 179								
12. - Kohierartikel van deze aangifte (aanvankelijke aanslag door de taxatiedienst : regels 240 en 241 of 242 invullen)	 240								
- Ven. B - positief } resultaat vóór aftrek van de	 241								
- negatief } eventuele aanvankelijke aanslag	 242								

Blz. 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,,
- overdevren afschrijvingen,,
- andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva,,
Subtotaal (voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden op de regel 004) :	{ positief 004 negatief (in rode inkt) 005,,
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves :			
- meerwaarden op aandelen	+ 006,,
- andere	+ 007,,
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	- 009,,
Totalen (één totaal per kolom) :	{ positief 010 negatief (in rode inkt) 011,,
Beweging van het belastbare tijdperk :	{ Aangroei (positief) 020 Opneming (negatief) (in rode inkt) 021,,
B. VRIJGESTELDE GERESERVEERDE WINST			
		Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Waardeverminderingen op handelsvorderingen . . . . .		....., . . . . . 301	....., . . . . . 316
b) Voorzieningen voor risico's en kosten . . . . .		....., . . . . . 302	....., . . . . . 317
c) Uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden . . . . .		....., . . . . . 303	....., . . . . . 318
d) Verwezenlijkte meerwaarden, andere dan onder e), f) en g) . . . . .		....., . . . . . 304	....., . . . . . 319
e) Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden . . . . .		....., . . . . . 305	....., . . . . . 320
f) Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen . . . . .		....., . . . . . 306	....., . . . . . 321
g) Meerwaarden op zeeschepen . . . . .		....., . . . . . 307	....., . . . . . 322
h) Investeringsreserve . . . . .		....., . . . . . 308	....., . . . . . 323
i) Tax-Shelter erkende audiovisuele werken . . . . .		....., . . . . . 309	....., . . . . . 324
j) Andere vrijgestelde bestanddelen . . . . .		....., . . . . . 310	....., . . . . . 325
k) Totalen . . . . .		....., . . . . . 315	....., . . . . . 326

II. – VERWORPEN UITGAVEN

a) Niet aftrekbare belastingen	....., . . . 029
b) Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	....., . . . 028
c) Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	....., . . . 030
d) Niet aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	....., . . . 031
e) Niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	....., . . . 032
f) Niet aftrekbare restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	....., . . . 033
g) Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	....., . . . 034
h) Overdreven interesten	....., . . . 035
i) Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	....., . . . 036
j) Abnormale of goedgunstige voordelen	....., . . . 037
k) Sociale voordelen	....., . . . 038
l) Liberaliteiten	....., . . . 039
m) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	....., . . . 040
n) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	....., . . . 041
o) Werknemersparticipatie	....., . . . 043
p) Andere	....., . . . 042
q) 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) totaal	....., . . . 058	
3. Belastbaar bedrag : verschil regel 054 - regel 058		....., . . . 059

Blz. 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)			060
{ negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)			061
a) Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is :			
1° Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen			062
2° Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve			063
3° Werknemersparticipatie (overdracht van regel 043)			064
Totaal :		(A)	066
b) Resterend resultaat { positief : positief resultaat van regel 060 - regel 066 . . (B)			067
{ negatief (in rode inkt) : negatief resultaat van regel 060 - regel 066 . . of totaal van regel 061 en regel 066 }			068
c) Indeling van het resterend resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er alleen Belgische inkomsten zijn)			
{ Belgisch { positief (C)			069
{ negatief (in rode inkt)			070
{ Niet bij verdrag vrijgesteld { positief (D)			071
{ negatief (in rode inkt)			072
{ Bij verdrag vrijgesteld { positief (E)			073
{ negatief (in rode inkt)			074
5. Af te trekken van B (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :			
a) Resterende winst vrijgesteld bij verdrag (overgebracht van regel 073)			075
Belgische resterende winst (overgebracht van regel 069 of regel 067 indien er alleen Belgische inkomsten zijn)			(F)
Niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst (overgebracht van regel 071)			(G)
b) Niet-belastbare bestanddelen :			
1° Vrijgestelde giften			077
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer			078
3° Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O.			079
4° Andere niet-belastbare bestanddelen			081
Totaal : (H)			082
Saldo Belgische resterende winst : verschil (F) - regel 082 (I)			
Saldo niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst : verschil (G) - regel 083 . . (J)			
c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten			090
Saldo Belgische resterende winst : verschil (I) - regel 090 (K)			
Saldo niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst : verschil (J) - regel 091 . . (L)			
d) Vorige verliezen			092
Saldo Belgische resterende winst : verschil (K) - regel 092 (M)			
Saldo niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst : verschil (L) - regel 093 . . (N)			
e) Investeringsaftrek			094
Saldo Belgische resterende winst : verschil (M) - regel 094 (O)			
6. Belastbare grondslag : totaal van de rubrieken (A), (N) en (O)			102

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 068 van vak IV)	+.....,	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk . . . . .	....., . . . . .	238

VIII. – TARIEF VAN DE BELASTING

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

IX. – VOORAFBETALINGEN

A. Heeft deze aangifte betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de vennootschap, en, is of was het eerste boekjaar verbonden met het aanslagjaar 2004 ? (antwoorden met JA of NEEN) . . . . .	.....
B. 1. Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling . . . . .	....., . . . . . 175
2. Referentienummer vermeld op het «rekeninguittreksel VA» (alleen vermelden indien verschillend van het BTW-nummer) . . . . .	..... 176

Blz. 6

X. – VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. 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
2. 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

XI. – 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° **Opgave 276 U** indien er aanspraak wordt gemaakt op investeringsaftrek.

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

.....

XII. – 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 23 juni 2004.

ALBERT

Van Koningswege :
 De Minister van Financiën,
 D. REYNDERS

Annexe à l'arrêté royal du 23 juin 2004



**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 2004**

**(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2003
ou en 2004 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 :
--	-----------------------------

<div style="border: 2px solid black; width: 100%; height: 100%;"></div>	Exp. :
---	--

Exercice comptable du au

Cadre réservé à l'Administration		<input type="checkbox"/>												
1. Nom Signature Date de traitement	<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>													2. Date de réception par 332 du annexe/..... 279 du annexe/..... 279 E du annexe/..... Accord annexe/.....
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)		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
7. Exercice comptable inférieur à 12 mois :		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
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 →		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
- Imposition non définitive (pour une imposition définitive : utiliser le formulaire 275.1B)		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
- Imposition d'office, 1 →		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
9. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre V, D) : si partage partiel, 1 →		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
10. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
11. Versements anticipés		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
Compléter la ligne 169 par 1 pour une société qui n'est redevable d'aucune majoration durant les trois premiers exercices comptables (premier exercice comptable rattaché à l'ex. d'imp. 2004 ou à un ex. ultérieur)		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
A. Enrôlement par le service de taxation		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
- 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).		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
- Lignes 170 à 174 : mentionner le total des VA par trimestre.		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
B. Enrôlement par le CCTI		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
Ne compléter les lignes 177 à 179 que lorsqu'il y a un deuxième, troisième ou quatrième numéro de référence différent du NN (voir cadre IX)		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
12. - Article de rôle de cette déclaration (cotisation primitive par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
- ISoc. - positif } résultat avant déduction		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
- négatif } de la cotisation primitive éventuelle		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												

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		..... 020 021
B. BENEFICES RESERVES EXONERES			
	Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable	
a) Réductions de valeur sur créances commerciales	..... 301	..... 316	
b) Provisions pour risques et charges	..... 302	..... 317	
c) Plus-values exprimées mais non réalisées	..... 303	..... 318	
d) Plus-values réalisées autres que celles visées sub e), f) et g)	..... 304	..... 319	
e) Taxation étalée des plus-values réalisées	..... 305	..... 320	
f) Plus-values sur véhicules d'entreprises	..... 306	..... 321	
g) Plus-values sur navires	..... 307	..... 322	
h) Réserve d'investissement	..... 308	..... 323	
i) Œuvres audiovisuelles agréées Tax-Shelter	..... 309	..... 324	
j) Autres éléments exonérés	..... 310	..... 325	
k) Totaux	..... 315	..... 326	

II. – DEPENSES NON ADMISES

a) Impôts non déductibles	,	029
b) Impôts, taxes et rétributions régionaux	,	028
c) Amendes, pénalités et confiscations de toute nature	,	030
d) Pensions, capitaux, cotisations et primes patronales non déductibles	,	031
e) Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles	,	032
f) Frais de restaurant, de réception et de cadeaux d'affaires non déductibles	,	033
g) Frais de vêtements professionnels non spécifiques	,	034
h) Intérêts exagérés	,	035
i) Intérêts relatifs à une partie de certains emprunts	,	036
j) Avantages anormaux ou bénévoles	,	037
k) Avantages sociaux	,	038
l) Libéralités	,	039
m) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts	,	040
n) Reprises d'exonérations antérieures	,	041
o) Participation des travailleurs	,	043
p) Autres	,	042
q) 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) 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)			060
négatif (perte de la période imposable, en rouge)			061
a) Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction :			
1° Avantages anormaux ou bénévoles obtenus			062
2° Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement			063
3° Participation des travailleurs (report de la ligne 043)			064
Total :		(A)	066
b) Résultat subsistant	{		
positif : résultat positif de la ligne 060 - ligne 066 . . (B)			067
négatif (en rouge) : résultat négatif de la ligne 060 - ligne 066 ou total de la ligne 061 et de la ligne 066			068
c) Ventilation du résultat subsistant suivant sa provenance (ne pas ventiler s'il n'y a que des bénéfices belges)	{		
Belge	{		
positif (C)			069
négatif (en rouge)			070
Non exonéré par convention	{		
positif (D)			071
négatif (en rouge)			072
Exonéré par convention	{		
positif (E)			073
négatif (en rouge)			074
5. A déduire de B (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :			
a) Bénéfice subsistant exonéré par convention (report de la ligne 073)			075
Bénéfice subsistant belge (report de la ligne 069 ou de la ligne 067 s'il n'y a que des revenus belges) (F)			
Bénéfice subsistant non exonéré par convention (report de la ligne 071) . . (G)			
b) Eléments non imposables :			
1° Libéralités exonérées			077
2° Exonération pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique et aux exportations			078
3° Exonération pour personnel supplémentaire P.M.E.			079
4° Autres éléments non imposables			081
Total : (H)			082
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (F) - ligne 082 (I)			083
Solde du bénéfice subsistant non exonéré par convention : différence (G) - ligne 083 (J)			
c) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	{		090
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (I) - ligne 090 (K)			091
Solde du bénéfice subsistant non exonéré par convention : différence (J) - ligne 091 (L)			
d) Pertes antérieures	{		092
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (K) - ligne 092 (M)			093
Solde du bénéfice subsistant non exonéré par convention : différence (L) - ligne 093 (N)			
e) Déduction pour investissement			094
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (M) - ligne 094 (O)			
6. Base imposable : total des rubriques (A), (N) et (O)			102

V. – COTISATIONS DISTINCTES

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

VI. – REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

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

VII. – PERTES RECUPERABLES

1. Solde des pertes antérieures récupérables . . . . .	....., . . . . .	235
2. Pertes récupérées	—.....,	236
3. Perte de la période imposable (report de la ligne 068 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

A. Cette déclaration se rapporte-t-elle à un des trois premiers exercices comptables à partir de la constitution de la société, et dans ce cas, ce premier exercice comptable se rattache-t-il à l'exercice d'imposition 2004 ? (répondre par OUI ou par NON) . . . . .	.....
B. 1. Montant total à prendre en considération à titre de versement anticipé . . . . .	....., . . . . . 175
2. Numéro de référence figurant sur l' "extrait de compte VA" (à n'indiquer que si différent du n° de TVA) . . . . .	..... 176

Page. 6

X. – PRECOMPTES IMPUTABLES

1. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif	183
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	184
c) Crédit d'impôt	185
d) Total des précomptes non remboursables	186
2. 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) Total des précomptes remboursables	199

XI. – 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° **Relevé 276 U** si une déduction pour investissement est revendiquée.

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

.....

XII. – 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 23 juin 2004.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
D. REYNDEERS