

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2007 — 2258

[C — 2007/03279]

31 MAI 2007. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2007 (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 2007 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 Vice-Premier Ministre et 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 2007 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

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

Donné à Châteauneuf-de-Grasse, le 31 mai 2007.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et 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.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

N. 2007 — 2258

[C — 2007/03279]

31 MEI 2007. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2007 (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;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

- het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2007 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 Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2007 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Châteauneuf-de-Grasse, 31 mei 2007.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en 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.

Annexe à l'arrêté royal du 31 mai 2007



**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 2007**

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2006
ou en 2007 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																						
1. Nom Signature Date de traitement	<table style="margin: 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> <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/..... 279 T du annexe/..... Accord annexe/..... 367 369 370
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)		<table style="margin: 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>																				
7. Exercice comptable inférieur à 12 mois : Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation Date du début de l'exercice comptable (e) : jour - mois - année		<table style="margin: 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><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><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 → - Imposition non définitive - Imposition d'office, 1 →		<input type="checkbox"/> 398 <input type="checkbox"/> 250 <input type="checkbox"/> 018																				
9. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre V, D) : si partage partiel, 1 →		<input type="checkbox"/> 127																				
10. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué		<input type="checkbox"/> 150																				
11. Versements anticipés Compléter la ligne 169 par 1 pour une société qui n'est redevable d'aucune majoration durant les trois premiers exercices comptables		<input type="checkbox"/> 169																				
A. Enrôlement par le service de taxation - Ligne 169, "Code trimestres" : compléter la ligne 169 par 4, 34 ou 234 selon sa durée d'activité (1 trimestre : 4 ; 2 trimestres : 34 ; 3 trimestres : 234). - Lignes 170 à 174 : mentionner le total des VA par trimestre.		<table style="width: 100%;"> <tr><td>VA 1</td><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px;"></td><td style="text-align: right;">170</td></tr> <tr><td>VA 2</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="text-align: right;">171</td></tr> <tr><td>VA 3</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="text-align: right;">172</td></tr> <tr><td>VA 4</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="text-align: right;">173</td></tr> <tr><td>VA 0</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="text-align: right;">174</td></tr> </table>	VA 1		170	VA 2		171	VA 3		172	VA 4		173	VA 0		174					
VA 1		170																				
VA 2		171																				
VA 3		172																				
VA 4		173																				
VA 0		174																				
B. Enrôlement par le CCTI Ne compléter les lignes 177 à 179 que lorsqu'il y a un deuxième, troisième ou quatrième numéro de référence différent du NN (voir cadre IX)		<table style="width: 100%;"> <tr><td>Réf. 2</td><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px;"></td><td style="text-align: right;">177</td></tr> <tr><td>Réf. 3</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="text-align: right;">178</td></tr> <tr><td>Réf. 4</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="text-align: right;">179</td></tr> </table>	Réf. 2		177	Réf. 3		178	Réf. 4		179											
Réf. 2		177																				
Réf. 3		178																				
Réf. 4		179																				
12. Société résidente de production audiovisuelle visée à l'art. 194ter, §1, alinea 1 ^{er} , 1 ^{er} CIR 92 qui a conclu une convention-cadre destinée à la production d'une oeuvre audiovisuelle belge agréée → 1		<input type="checkbox"/> 363																				
13. - Article de rôle de cette déclaration (cotisation primitive par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242) - Isoc. - positif } résultat avant déduction - négatif } de la cotisation primitive éventuelle		<table style="width: 100%;"> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px;"></td><td style="text-align: right;">240</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="text-align: right;">241</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="text-align: right;">242</td></tr> </table>		240		241		242														
	240																					
	241																					
	242																					

N 275.1

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 réception et de cadeaux d'affaires non déductibles .....	....., .. 033
g) Frais de restaurant non déductibles .....	....., .. 025
h) Frais de vêtements professionnels non spécifiques .....	....., .. 034
i) Intérêts exagérés .....	....., .. 035
j) Intérêts relatifs à une partie de certains emprunts .....	....., .. 036
k) Avantages anormaux ou bénévoles .....	....., .. 037
l) Avantages sociaux .....	....., .. 038
m) Libéralités .....	....., .. 039
n) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts .....	....., .. 040
o) Reprises d'exonérations antérieures .....	....., .. 041
p) Participation des travailleurs .....	....., .. 043
q) Indemnité pour coupon manquant .....	....., .. 026
r) Frais œuvres audiovisuelles agréées tax shelter .....	....., .. 027
s) Primes, subsides en capital et en intérêt régionaux .....	....., .. 024
t) Autres .....	....., .. 042
u) 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 par des sociétés établies dans une zone de reconversion .....	....., .. 056
3. Montant imposable : différence ligne 054 - ligne 056 .....	....., .. 059

V. - COTISATIONS DISTINCTES

A. Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfices dissimulés et avantages financiers ou de toute nature	, . . 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 33 %	, . . 125
b) imposable au taux de 16,5 %	, . . 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 visés à l'art. 202, § 1, 1° et 3°, CIR 92, attribués par une société filiale de l'UE :			
- Revenus belges :			
- montant net			, . . 216
- précompte mobilier			, . . 217
- Revenus étrangers :			
- montant net			, . . 218
- précompte mobilier			, . . 219
b) Autres revenus :			
- Revenus belges :			
- montant net			, . . 220
- précompte mobilier			, . . 221
- Revenus étrangers :			
- montant net			, . . 225
- précompte mobilier			, . . 226
2. Revenus mobiliers exonérés, autres que ceux visés sous 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 069 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, § 1, 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 ? (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

X. - PRECOMPTES IMPUTABLES

1. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif	182
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	183
c) Crédit d'impôt pour recherche et développement	184
d) Crédit d'impôt	185
e) 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)	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 sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère autres que ceux visés sub d) ci-après	190
d) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés d'origine étrangère	191
e) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres autres que ceux visés sub b) et d) ci-avant	192
f) Précompte mobilier sur dividendes autres que ceux visés sub a) à e) ci-avant	194
g) Autre précompte mobilier remboursable	195
h) Total des précomptes remboursables	199

XI. - TAX SHELTER

La société est-elle une société résidente de production audiovisuelle visée à l'art. 194ter, §1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1 ^o , CIR 92 qui a conclu une convention-cadre destinée à la production d'une oeuvre audiovisuelle belge agréée ? (répondre par OUI ou NON).....	
--	--

Page 7

XII. - 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 275 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 :

.....

XIII. - 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 31 Mai 2007.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

D. REYNDERS

Bijlage bij het koninklijke besluit van 31 mei 2007


**Federale Overheidsdienst
FINANCIEN**

 Administratie van de
ondernemings- en inkomensfiscaliteit
Inkomstenbelastingen
**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 2007**

 (Boekjaren op 31 december 2006 of in 2007
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 Handtekening Datum van behandeling	<table style="margin: 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 colspan="2" style="text-align: center;">367</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 colspan="2" style="text-align: center;">369</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 colspan="2" style="text-align: center;">370</td></tr> </table>					367						369								370		2. Datum van ontvangst door 332 dd. bijlage/..... 279 dd. bijlage/..... 279 E dd. bijlage/..... 279 T dd. bijlage/..... Akkoord bijlage/.....
367																						
369																						
370																						
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 style="margin: 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 colspan="2" style="text-align: center;">5 1</td></tr> </table>					5 1															
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 style="margin: 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> <tr><td colspan="4" style="text-align: center;">2 0</td></tr> <tr><td colspan="4" style="text-align: right;">003</td></tr> </table>									2 0				003							
2 0																						
003																						
8. - De vennootschap heeft inrichtingen in landen met verdrag, 1 → /in landen zonder verdrag, 2 →/ in beide soorten landen, 3 →		<input type="checkbox"/> 398 <input type="checkbox"/> 250 <input type="checkbox"/> 018																				
9. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak V, D) : indien gedeeltelijk, 1 →		<input type="checkbox"/> 127																				
10. Percent van de belastingverhoging		<input type="checkbox"/> 150																				
11. Voorafbetalingen De regel 169 invullen met 1 voor een vennootschap die gedurende de eerste drie boekjaren geen vermeerdering verschuldigd is																						
		<input type="checkbox"/> 169																				
A. Inkohiering door de taxatiedienst		VA 1 170 VA 2 171 VA 3 172 VA 4 173 VA 0 174																				
- 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).																						
- Regels 170 tot 174 : per kwartaal, het totaal van de VA vermelden.																						
B. Inkohiering door het BCIV Op regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer - verschillend van het NN - invullen (zie vak IX)		Ref. 2 177 Ref. 3 178 Ref. 4 179																				
12. Binnenlandse vennootschap voor de productie van audiovisuele werken als bedoeld in art. 194ter, §1, eerste lid, 1°, WIB 92 die een raamovereenkomst voor de productie van een erkend Belgisch audiovisueel werk heeft gesloten → 1		<input type="checkbox"/> 363																				
13. - Kohierartikel van deze aangifte (aanvankelijke aanslag door de taxatiedienst : regels 240 en 241 of 242 invullen)		<input type="checkbox"/> 240																				
- Ven. B - positief } resultaat vóór aftrek van de - negatief } eventuele aanvankelijke aanslag		<input type="checkbox"/> 241 <input type="checkbox"/> 242																				

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 receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	033
g) Niet aftrekbare restaurantkosten	025
h) Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	034
i) Overdreven interesten	035
j) Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	036
k) Abnormale of goedgunstige voordelen	037
l) Sociale voordelen	038
m) Liberaliteiten	039
n) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	040
o) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	041
p) Werknemersparticipatie	043
q) Vergoeding ontbrekende coupon	026
r) Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	027
s) Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	024
t) Andere	042
u) 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 dividenden uitgekeerd door vennootschappen in een reconversiezone	056
3. Belastbaar bedrag : verschil regel 054 - regel 056	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) Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage	{	positief				
		negatief (in rode inkt)				
b) Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage	{	positief			062	
		negatief (in rode inkt)			063	
c) Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is :						
1° Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard					064	
2° Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve					065	
3° Werknemersparticipatie (overdracht van regel 043)					066	
Totaal :				(A)	067	
d) Resterend resultaat	{	positief : positief resultaat van regel 062 - regel 067	(B)		068	
		negatief (in rode inkt) : of negatief resultaat van regel 062 - regel 067			069	
		totaal van regel 063 en regel 067				
e) Indeling van het resterend resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er alleen Belgische inkomsten zijn)	{	Belgisch	{	positief	(C)	070
				negatief (in rode inkt)		071
		Niet bij verdrag vrijgesteld	{	positief	(D)	072
				negatief (in rode inkt)		073
		Bij verdrag vrijgesteld	{	positief	(E)	074
				negatief (in rode inkt)		075
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 074)					076	
Belgische resterende winst (overgebracht van regel 070 of regel 068 indien er alleen Belgische inkomsten zijn)					(F)	
Niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst (overgebracht van regel 072) (G)						
b) Niet-belastbare bestanddelen :						
1° Vrijgestelde giften					078	
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer					079	
3° Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O.					081	
4° Vrijstelling stagebonus					083	
5° Andere niet-belastbare bestanddelen					082	
Totaal :				(H)	084	
Saldo Belgische resterende winst : verschil (F) - regel 084				(I)		
Saldo niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst : verschil (G) - regel 085 (J)						
c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten					090	
Saldo Belgische resterende winst : verschil (I) - regel 090				(K)	091	
Saldo niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst : verschil (J) - regel 091 (L)						
d) Aftrek voor risicokapitaal					092	
Saldo Belgische resterende winst : verschil (K) - regel 092				(M)	093	
Saldo niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst : verschil (L) - regel 093 (N)						
e) Vorige verliezen					094	
Saldo Belgische resterende winst : verschil (M) - regel 094				(O)	095	
Saldo niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst : verschil (N) - regel 095 (P)						
f) Investeringsaftrek					096	
Saldo Belgische resterende winst : verschil (M) - regel 096				(Q)		
6. Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage				(R)	097	
7. Belastbare grondslag : totaal van de rubrieken (A), (P), (Q) en (R)					102	

V. - AFZONDERLIJKE AANSLAGEN

A. Niet verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard .....	....., ..	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 33 % .....	....., ..	125
b) belastbaar tegen het tarief van 16,5 % .....	....., ..	126
2. Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening .....	....., ..	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) Inkomsten als bedoeld in art. 202, § 1, 1° en 3°, WIB 92, toegekend door een E.U.-dochteronderneming :			
- Belgische inkomsten :			
- nettobedrag			216
- roerende voorheffing			217
- Buitenlandse inkomsten :			
- nettobedrag			218
- roerende voorheffing			219
b) Andere inkomsten :			
- Belgische inkomsten :			
- nettobedrag			220
- roerende voorheffing			221
- 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 069 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) .....	.....

Blz.6

IX. - VOORAFBETALINGEN

A. Heeft deze aangifte betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de vennootschap ? (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

X. - VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Fictieve roerende voorheffing	182
b) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	183
c) Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	184
d) Belastingkrediet	185
e) 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) hierna	187
b) Roerende voorheffing op Belgische definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	188
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan die bedoeld onder d) hierna	190
d) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	191
e) Roerende voorheffing op liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen, andere dan die bedoeld onder b) en d) hiervoor	192
f) Roerende voorheffing op dividenden, andere dan die bedoeld onder a) tot e) hiervoren	194
g) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	195
h) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199

XI. - TAX SHELTER

Is de vennootschap een binnenlandse vennootschap voor de productie van audiovisuele werken als bedoeld in art. 194ter, §1, eerste lid, 1°, WIB 92 die een raamovereenkomst voor de productie van een erkend Belgisch audiovisueel werk heeft gesloten ? (antwoorden met JA of NEEN)	
---	--

XII. - 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° **Verlagen** aan en besluiten van de algemene vergadering.

3° **Opgave 275 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 :

.....

XIII. - 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 31 mei 2007.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eeste Ministr en Minister van Financiën,

D. REYNDERS

**GOVERNEMENTS DE COMMUNAUTE ET DE REGION
 GEMEENSCHAPS- EN GEWESTREGERINGEN
 GEMEINSCHAFTS- UND REGIONALREGIERUNGEN**

COMMUNAUTE FRANÇAISE — FRANSE GEMEENSCHAP

MINISTERE DE LA COMMUNAUTE FRANÇAISE

F. 2007 — 2259 (2007 — 2139)

[C — 2007/29053]

30 MARS 2007. — Arrêté du Gouvernement de la Communauté française définissant ce qu'il y a lieu d'entendre par étudiant de condition modeste dans l'enseignement supérieur hors universités. — Erratum

Dans le *Moniteur belge* du 25 mai 2007, à la page 28253, à l'article 1^{er} de l'arrêté du Gouvernement de la Communauté française définissant ce qu'il y a lieu d'entendre par étudiant de condition modeste dans l'enseignement supérieur hors universités, il y a lieu de lire 2.961 euros en remplacement de 2.914 euros.

MINISTERIE VAN DE FRANSE GEMEENSCHAP

N. 2007 — 2259 (2007 — 2139)

[C — 2007/29053]

30 MAART 2007. — Besluit van de Regering van de Franse Gemeenschap tot bepaling van hetgeen dient te worden verstaan onder minvermogende student in het hoger onderwijs buiten de universiteiten. — Erratum

In het *Belgisch Staatsblad* van 25 mei 2007, bladzijde 28253, in artikel 1 van het besluit van de Regering van de Franse Gemeenschap tot bepaling van hetgeen dient te worden verstaan onder minvermogende student in het hoger onderwijs buiten de universiteiten, dient 2.961 euro te worden gelezen in plaats van 2.914 euro.