

Wir fertigen das vorliegende Gesetz aus und ordnen an, dass es mit dem Staatssiegel versehen und durch das *Belgische Staatsblatt* veröffentlicht wird.

Gegeben zu Brüssel, den 5. April 2011

ALBERT

Von Königs wegen:

Der Minister der Justiz
S. DE CLERCK

Mit dem Staatssiegel versehen:

Der Minister der Justiz
S. DE CLERCK

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2011 — 2265

[C — 2011/03295]

19 AOUT 2011. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2011 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, 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, 10 août 2001, 8 juin 2009 et 23 décembre 2009;

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

Vu l'urgence;

Considérant que :

- le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2011 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 de fournir les données de sa déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) à l'aide d'imprimés informatiques pour l'exercice d'imposition 2011;

- 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 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 non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2011 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;

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

N. 2011 — 2265

[C — 2011/03295]

19 AUGUSTUS 2011. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2011 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, 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, 10 augustus 2001, 8 juni 2009 en 23 december 2009;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1, vervangen bij de wet van 4 juli 1989 en gewijzigd bij de wet van 4 augustus 1996;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

- het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2011 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 2011 de gegevens van zijn aangifte in de belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) 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 Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2011 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° le modèle imprimé doit contenir les mêmes pages que la formule de déclaration visée à l'article 1^{er};

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

Art. 3. Le Ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 19 août 2011.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

D. REYNDERS

Note

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné par arrêté royal du 10 avril 1992, *Moniteur belge* du 30 juillet 1992.

Loi du 22 juillet 1993, *Moniteur belge* du 26 juillet 1993.

Arrêté royal du 20 décembre 1996, *Moniteur belge* du 31 décembre 1996, 4^e édition.

Loi du 15 mars 1999, *Moniteur belge* du 27 mars 1999.

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

Loi du 8 juin 2009, *Moniteur belge* du 16 juin 2009.

Loi du 23 décembre 2009, *Moniteur belge* du 30 décembre 2009.

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.

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

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

Art. 3. De Minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 19 augustus 2011.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

D. REYNDERS

Nota

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 10 april 1992, *Belgisch Staatsblad* van 30 juli 1992.

Wet van 22 juli 1993, *Belgisch Staatsblad* van 26 juli 1993.

Koninklijk besluit van 20 december 1996, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1996, 4de editie.

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

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

Wet van 8 juni 2009, *Belgisch Staatsblad* van 16 juni 2009.

Wet van 23 december 2009, *Belgisch Staatsblad* van 30 december 2009.

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 19 août 2011



Service Public Fédéral
FINANCES
Administration générale
de la FISCALITE
Impôts sur les revenus

DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS
(sociétés, associations, etc.)
EXERCICE D'IMPOSITION 2011
(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2010
ou en 2011 avant le 31 décembre)

N. DE COMPTE BANCAIRE : BIC IBAN	La déclaration, dûment complétée, certifiée exacte, datée et signée, doit parvenir au service indiqué sur la formule au plus tard le :
--	---

	Exp. :

Exercice comptable du au

Cadre réservé à l'Administration		<input type="checkbox"/>						
1. Nom : Signature : Date de traitement :		2. Date de réception par 332 du annexe/..... 279 du annexe/..... 279 E du annexe/..... 279 T 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 border="1"> <tr><td>a</td><td>b</td></tr> <tr><td>7</td><td>2</td></tr> </table>	a	b	7	2		
a	b							
7	2							
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 border="1"> <tr><td>d</td><td>e</td><td>003</td></tr> <tr><td></td><td>2 0</td><td></td></tr> </table>	d	e	003		2 0	
d	e	003						
	2 0							
8. - Cotisation non vérifiée définitivement		<input type="checkbox"/> 250						
- Imposition d'office, 1 →		<input type="checkbox"/> 018						
9. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué		<input type="checkbox"/> 150						
10. 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 contrôle "Etranger"								
- Ligne 169, "Code trimestres" : compléter la ligne 169 par 4, 34 ou 234 selon la durée d'activité (1 trimestre : 4; 2 trimestres : 34; 3 trimestres : 234).		VA 1 170 VA 2 171 VA 3 172 VA 4 173 VA 0 174						
- Lignes 170 à 174 : mentionner le total des VA par trimestre.								
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 numéro d'entreprise (voir cadre XI)		Réf. 2 177 Réf. 3 178 Réf. 4 179						
11. - Article de rôle de cette déclaration (cotisation primitive par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)	 240						
- INR/Soc. - positif } résultat avant déduction	 241						
- négatif } de la cotisation primitive éventuelle	 242						

N° 275.2

Page 2

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

A. BENEFICES RESERVES IMPOSABLES	Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable
a) Réserves imposables incorporées au compte "Dotation" . . . . .	. . . . .	. . . . .
b) Solde des bénéfices maintenus dans les avoirs de l'établissement . . . . .	. . . . .	. . . . .
c) Quotité imposable des plus-values de réévaluation . . . . .	. . . . .	. . . . .
d) Réserves indisponibles . . . . .	. . . . .	. . . . .
e) Réserves disponibles . . . . .	. . . . .	. . . . .
f) 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	» » »
- exonération définitive oeuvres audiovisuelles agréées tax shelter	+ 008	» » »
- exonération des primes et subsides en capital et en intérêts régionaux	+ 014	» » »
- exonération définitive des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	+ 019	» » »
- autres	+ 007	» » »
Totaux (un total par colonne) { positifs . . . . .	. . . . . . 010	. . . . . 012
{ négatifs (en rouge) . . . . .	. . . . . . 011	. . . . . 013
Mouvement de la période imposable { Augmentation (positif) . . . . .		. . . . . 020
{ Prélèvement (négatif) (en rouge) . . . . .		. . . . . 021
B. BENEFICES RESERVES EXONERES	Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable
a) Réductions de valeur sur créances commerciales . . . . .	. . . . . 301	. . . . . 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), g) et h) . . . . .	. . . . . 304	. . . . . 319
e) Taxation étalée des plus-values réalisées . . . . .	. . . . . 305	. . . . . 320
f) Plus-values sur véhicules d'entreprises . . . . .	. . . . . 306	. . . . . 321
g) Plus-values sur bateaux de navigation intérieure . . . . .	. . . . . 311	. . . . . 327
h) Plus-values sur navires . . . . .	. . . . . 307	. . . . . 322
i) Réserve d'investissement . . . . .	. . . . . 308	. . . . . 323
j) Oeuvres audiovisuelles agréées tax shelter . . . . .	. . . . . 309	. . . . . 324
k) Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable . . . . .	. . . . . 312	. . . . . 328
l) Autres éléments exonérés . . . . .	. . . . . 310	. . . . . 325
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 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 et bénéfiques transférés à l'étranger	037
l) Avantages sociaux	038
m) Avantages de titres-repas, chèques sport/culture ou écochèques	023
n) Libéralités	039
o) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts	040
p) Reprises d'exonérations antérieures	041
q) Participation des travailleurs	043
r) Indemnités pour coupon manquant	026
s) Frais œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	027
t) Primes, subsides en capital et en intérêt régionaux	024
u) Paiements non déductibles vers certains Etats	054
v) Autres	042
Total des dépenses non admises :	044

III. - DETAIL DES BENEFICES

1. Bénéfices réservés imposables (report de la ligne 020 ou 021 du cadre I - négatif en rouge) .....	.....
2. Dépenses non admises (report de la ligne 044 du cadre II) .....	.....
3. Résultats de biens immobiliers	{ positifs	045
	{ négatifs (en rouge)	046
4. Revenus d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être dénués de la personnalité juridique	{ positifs	048
	{ négatifs (en rouge)	049
5. Résultat	{ positif (bénéfice de la période imposable)	060
	{ négatif (perte de la période imposable, en rouge)	061
a) Résultat effectif des activités de la navigation maritime, pour lesquelles le bénéfice est déterminé sur base du tonnage	{ positif	
	{ négatif (en rouge)	
b) Résultat effectif des activités pour lesquelles le bénéfice n'est pas déterminé sur base du tonnage	{ positif	062
	{ négatif (en rouge)	063
c) Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction :		
1° Avantages anormaux ou bénéfices obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	070	←
2° Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement	071	
3° Participation des travailleurs (report de la ligne 043)	072	
Sous-total :	073	
4° Subsidés en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture	076	
Total :	075	
d) Résultat subsistant	{ positif : résultat positif de la ligne 062 - ligne 075	077
	{ négatif : résultat négatif de la ligne 062 - ligne 075	
	{ (en rouge) : ou total de la ligne 063 et de la ligne 075	078
6. A déduire de (B) (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :		
a) Eléments non imposables :		
1° Libéralités exonérées	090	←
2° Exonération pour personnel supplémentaire	091	
3° Exonération pour personnel supplémentaire P.M.E.	092	
4° Exonération pour bonus de tutorat	094	
5° Autres éléments non imposables	095	
Total :	096	
Solde : différence (B) - ligne 096	(C)	
b) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	098	
Solde : différence (C) - ligne 098	(D)	
c) Déduction pour revenus de brevets	101	
Solde : différence (D) - ligne 101	(E)	
d) Déduction pour capital à risque	103	
Solde : différence (E) - ligne 103	(F)	
e) Pertes antérieures	105	
Solde : différence (F) - ligne 105	(G)	
f) Déduction pour investissement	107	
Solde : différence (G) - ligne 107	(H)	
7. Bénéfice provenant de la navigation maritime, déterminé sur base du tonnage	(I)	108

8. Base imposable :	
a) Imposable au taux normal : total des rubriques (A), (H) et (I)	112
b) Imposable au taux réduit : subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture (voir ligne 076) - imposables à 5 %	119

IV. - COTISATION DISTINCTE

Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfices dissimulés et avantages financiers ou de toute nature	120
--	------------

V. - COTISATION SUPPLEMENTAIRE DES DIAMANTAIRES AGREES ET REMBOURSEMENT DU CREDIT D'IMPOT POUR RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT ANTERIEUREMENT ACCORDE

A. Cotisation supplémentaire des diamantaires agréés	109
B. Remboursement d'une quotité du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement accordé	223

VI. - REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

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 7 :	228
3. Sous-total :	229
4. Frais (5 %)	230
5. Différence	231
6. Revenus résultant de l'application de l'art. 211, § 2, alinéa 3, CIR 92, ou de dispositions d'effet analogue dans un autre Etat membre de l'U.E.	232
7. Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés	233
Total :	234

page 6

VII. - REPORT DEDUCTION REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES

1. Solde des RDT reporté .....	.....	262
2. Montant des RDT de la période imposable reportable sur la période imposable suivante ...	+.....	263
3. Montant des RDT visés sub 1 qui a été effectivement déduit durant la période imposable ...	-.....	264
4. Solde des RDT reportable sur la période imposable suivante .....	.....	265

VIII. - DEDUCTION POUR CAPITAL A RISQUE REPORTEE

1. Solde de la déduction pour capital à risque reportée .....	.....	330
2. Solde de la déduction pour capital à risque qui est reportable sur la période imposable suivante .....	.....	332

IX. - PERTES RECUPERABLES

1. Solde des pertes antérieures récupérables .....	.....	235
2. Pertes récupérées.	+.....	236
3. Perte de la période imposable (report de la ligne 078 du cadre III)	+.....	237
4. A reporter sur la période imposable suivante .....	.....	238

X. - TAUX DE L'IMPOT

1. A votre connaissance, la société étrangère est-elle exclue des taux réduits visés à l'art. 215, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON) .....	.....
2. La société étrangère est-elle, suite à une opération citée à l'art. 231, § 2, al. 4, CIR 92 soumise au taux visé à l'art. 246, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON) .....	.....

XI. - VERSEMENTS ANTICIPES

A. Cette déclaration se rapporte-t-elle à un des trois premiers exercices comptables à partir de la constitution de la société étrangère qui, sur la base de l'article 15 du Code des sociétés, est considérée comme une petite 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° d'entreprise) .....	..... 176

XII. - 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) 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) ci-après	187
b) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés	188
c) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère autres que ceux visés sub b) ci-avant	190
d) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres autres que ceux visés sub b) ci-avant	192
e) Précompte mobilier sur dividendes autres que ceux visés sub a) à d) ci-avant	194
f) Autre précompte mobilier remboursable	195
g) Précompte professionnel sur plus-values sur immeubles	196
h) Précompte professionnel sur revenus d'associé	197
i) Total des précomptes remboursables	199

XIII. - TAX SHELTER

La société est-elle une société étrangère de production audiovisuelle visée à l'art. 194ter, § 1er, al. 1er, 1°, CIR 92 qui a conclu une convention-cadre destinée à la production d'une œuvre audiovisuelle belge agréée ? (répondre par OUI ou NON)

XIV. - TAILLE DE LA SOCIETE AU SENS DU CODE DES SOCIETES

Afin de déterminer si la société étrangère doit ou non être considérée comme une "petite société" au sens de l'art. 15 du Code des sociétés, prière de communiquer les renseignements suivants :

A. Les données relatives à la période imposable :	
- La société étrangère est-elle liée à une ou plusieurs autres sociétés au sens de l'art. 11 du Code des sociétés ? (répondre par OUI ou NON)	268
- Indiquer les données sur base non-consolidée. En revanche, si la société est liée à une ou plusieurs autres sociétés au sens du Code des sociétés, indiquer les données sur base consolidée :	
1° Nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle	267
2° Chiffre d'affaires annuel (hors TVA)	261
3° Total du bilan	251
B. Les limites, le cas échéant consolidées, permettant de définir une petite société au sens de l'art. 15 du Code des sociétés, sont-elles respectées ? (répondre par OUI ou NON)	
- pour la dernière période imposable	294
- pour l'avant-dernière période imposable	295

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

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

XVI. - AVANTAGES FINANCIERS OU DE TOUTE NATURE

Montant imposable	135
-----------------------------	-------	------------

XVII. - PENSIONS, CAPITAUX, COTISATIONS ET PRIMES PATRONALES

Montant imposable	147
-----------------------------	-------	------------

XVIII. - DEPENSES OU AVANTAGES DE TOUTE NATURE NON JUSTIFIES ET AVANTAGES FINANCIERS OU DE TOUTE NATURE

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

XIX. - PLUS-VALUES

A. PLUS-VALUES SUR DES IMMEUBLES NON BATIS OU SUR CERTAINS DROITS REELS PORTANT SUR DE TELS BIENS		
1. Résultat net des plus-values et des pertes relatives à des biens ou droits de l'espèce qui ont été aliénés au cours de la période imposable		
a) positif (A)	.....
b) négatif (en rouge) (B)	.....
2. A déduire : solde des pertes restant à compenser éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures lors de l'aliénation de biens ou droits de l'espèce (à limiter au montant repris en A) (C)		
	-	
3. Montant imposable (A - C) (D)	.....
4. Montant des plus-values taxables :		
a) à 33 % . . . . .	.....	130
b) à 16,5 % . . . . .	.....	131
5. Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement . . . . .	.....	132
B. PLUS-VALUES SUR DES IMMEUBLES BATIS OU SUR CERTAINS DROITS REELS PORTANT SUR DE TELS BIENS		
1. Résultat net des plus-values et des pertes relatives à des biens ou droits de l'espèce qui ont été aliénés au cours de la période imposable		
a) positif (E)	.....
b) négatif (en rouge) (F)	.....
2. A déduire : solde des pertes restant à compenser éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures lors de l'aliénation de biens ou droits de l'espèce (à limiter au montant repris en E) (G)		
	-	
3. Montant imposable des plus-values (E - G) (H)	.....	133
4. Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement . . . . .	.....	134

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, alsmede naar het buitenland overgedragen winst	037
l) Sociale voordelen	038
m) Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	023
n) Liberaliteiten	039
o) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	040
p) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	041
q) Werknemersparticipatie	043
r) Vergoedingen voor ontbrekende coupon	026
s) Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	027
t) Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	024
u) Niet aftrekbare betalingen naar bepaalde Staten	054
v) Andere	042
Totaal der verworpen uitgaven :	044

Blz. 4

III. - UITEENZETTING VAN DE WINST

1. Belastbare gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt)			
2. Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 044 van vak II)			
3. Resultaten uit onroerende goederen	{	positief	045
		negatief (in rode inkt) ..	046
4. Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten	{	positief	048
		negatief (in rode inkt) ..	049
5. Resultaat {			
positief (winst van het belastbare tijdperk)			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			070
2° Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve			071
3° Werknemersparticipatie (overdracht van regel 043)			072
Subtotaal :	(A)		073
4° Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw			076
Totaal :			075
d) Resterend resultaat	{	positief : positief resultaat van regel 062 - regel 075	(B)
		negatief (in rode inkt) : negatief resultaat van regel 062 - regel 075	
		totaal van regel 063 en regel 075	078
6. Af te trekken van (B) (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :			
a) Niet-belastbare bestanddelen :			
1° Vrijgestelde giften			090
2° Vrijstelling aanvullend personeel			091
3° Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O.			092
4° Vrijstelling stagebonus			094
5° Andere niet-belastbare bestanddelen			095
Totaal :			096
Saldo : verschil (B) - regel 096	(C)		
b) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten			098
Saldo : verschil (C) - regel 098	(D)		
c) Aftrek voor octrooi-inkomsten			101
Saldo : verschil (D) - regel 101	(E)		
d) Aftrek voor risicokapitaal			103
Saldo : verschil (E) - regel 103	(F)		
e) Vorige verliezen			105
Saldo : verschil (F) - regel 105	(G)		
f) Investeringsaftrek			107
Saldo : verschil (G) - regel 107	(H)		
7. Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	(I)		108

8. Belastbare grondslag :	
a) Belastbaar tegen gewoon tarief : totaal van de rubrieken (A), (H) en (I)	112
b) Belastbaar tegen verlaagd tarief : kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw (zie regel 076) - belastbaar tegen 5 %	119

IV. - AFZONDERLIJKE AANSLAG

Niet verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard	120
--	------------

V. - AANVULLENDE HEFFING ERKENDE DIAMANTHANDELAARS EN TERUGBETALING VAN VOORHEEN VERLEEND BELASTINGKREDIET VOOR ONDERZOEK EN ONTWIKKELING

A. Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars	109
B. Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	223

VI. - DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

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 7	228
3. Subtotaal	229
4. Kosten (5 %)	230
5. Verschil	231
6. Inkomsten uit toepassing van art. 211, § 2, derde lid, WIB 92, of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere lidstaat van de E.U.	232
7. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen	233
Totaal :	234

Blz. 6

VII. - OVERDRACHT AFTREK DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN

1. Saldo van de overgedragen DBI-aftrek .....	....., . .	262
2. Bedrag van de DBI-aftrek van het belastbare tijdperk dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk	+	263
3. Bedrag van de sub 1 bedoelde DBI-aftrek dat werkelijk van het belastbare tijdperk wordt afgetrokken	-	264
4. Saldo van de DBI-aftrek dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk .....	....., . .	265

VIII. - OVERDRACHT AFTREK VOOR RISICOKAPITAAL

1. Saldo van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal .....	....., . .	330
2. Saldo van de aftrek voor risicokapitaal dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk .....	....., . .	332

IX. - COMPENSEERBARE VERLIEZEN

1. Saldo van de compenseerbare vorige verliezen .....	....., . .	235
2. Gecompenseerde verliezen	-	236
3. Verlies van het belastbare tijdperk (overgebracht van regel 078 van vak III)	+	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk .....	....., . .	238

X. - TARIEF VAN DE BELASTING

1. Is de buitenlandse vennootschap bij uw weten uitgesloten van het verminderd tarief vermeld in art. 215, tweede lid, WIB 92 ? (antwoorden met JA of NEEN) .....	.....
2. Is de buitenlandse vennootschap, ingevolge een in art. 231, § 2, vierde lid, WIB 92, vermelde verrichting, onderworpen aan het in art. 246, tweede lid, WIB 92, bedoelde tarief ? (antwoorden met JA of NEEN) .....	.....

XI. - VOORAFBETALINGEN

A. Heeft deze aangifte betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de buitenlandse vennootschap, die op grond van art. 15 van het Wetboek van vennootschappen een kleine vennootschap is ? (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 ondernemingsnummer) .....	.....	176

XII. - 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) 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 definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	188
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan die bedoeld onder b) hiervoor	190
d) Roerende voorheffing op liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen, andere dan die bedoeld onder b) hiervoor	192
e) Roerende voorheffing op dividenden, andere dan die bedoeld onder a) tot d) hiervoor	194
f) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	195
g) Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen	196
h) Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot	197
i) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199

XIII. - TAX SHELTER

Is de vennootschap een buitenlandse 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)	
---	--

XIV. - GROOTTE VAN DE VENNOOTSCHAP IN DE ZIN VAN HET WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN

Om uit te maken of de buitenlandse vennootschap al dan niet als een "kleine vennootschap" in de zin van art. 15 van het Wetboek van vennootschappen moet worden beschouwd, gelieve de volgende inlichtingen te verstrekken :	
A. Gegevens met betrekking tot het belastbaar tijdperk :	
- Is de buitenlandse vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden in de zin van art. 11 van het Wetboek van vennootschappen ? (antwoorden met JA of NEEN)	268
- De gegevens op niet-geconsolideerde basis vermelden, tenzij de vennootschap verbonden is met één of meerdere andere vennootschappen in de zin van het Wetboek van vennootschappen, dan die gegevens op geconsolideerde basis vermelden :	
1° Jaargemiddelde van het personeelsbestand :	267
2° Jaaromzet (exclusief btw) :	261
3° Balanstotaal :	251
B. Is aan de criteria, in voorkomend geval op geconsolideerde basis, voldaan om uit te maken of het gaat om een kleine vennootschap in de zin van art. 15 van het Wetboek van vennootschappen ? (antwoorden met JA of NEEN)	
- met betrekking tot het laatste belastbaar tijdperk	294
- met betrekking tot het voorlaatste belastbaar tijdperk	295

Blz. 8

Deel B - RECHTSPERSONEN DIE GEEN ONDERNEMING EXPLOITEREN OF ZICH NIET MET VERRICHTINGEN VAN WINSTGEVENDE AARD BEZIGHOUDEN**XV. - ONROERENDE INKOMSTEN**

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

XVI. - FINANCIËLE VOORDELEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD

Belastbaar bedrag	135
-----------------------------	-------	------------

XVII. - PENSIOENEN, KAPITALEN, WERKGEVERSBIJDRAGEN EN -PREMIËS

Belastbaar bedrag	147
-----------------------------	-------	------------

XVIII. - NIET VERANTWOORDE KOSTEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD EN FINANCIËLE VOORDELEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD

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

XIX. - MEERWAARDEN

A. MEERWAARDEN OP ONGEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN		
1. Nettoresultaat van de meerwaarden en van de verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten		
a) Positief (A)	.....
b) Negatief (in rode inkt) (B)	.....
2. Af te trekken : saldo van de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten (te beperken tot het bedrag vermeld onder A) (C)	.....
3. Belastbaar bedrag (A - C) (D)	.....
4. Bedrag van de meerwaarden belastbaar :		
a) tegen 33 % . . . . .	.....	130
b) tegen 16,5 % . . . . .	.....	131
5. Bedrag van de belasting dat door de ontvanger van de registratie is gevestigd . . . . .	.....	132
B. MEERWAARDEN OP GEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN		
1. Nettoresultaat van de meerwaarden en van de verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten		
a) Positief (E)	.....
b) Negatief (in rode inkt) (F)	.....
2. Af te trekken : saldo van de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten (te beperken tot het bedrag vermeld onder E) (G)	.....
3. Belastbaar bedrag van de meerwaarden (E - G) (H)	.....	133
4. Bedrag van de belasting dat door de ontvanger van de registratie is gevestigd . . . . .	.....	134

