

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

N. 2012 — 1490

[C – 2012/03150]

17 MEI 2012. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2012 (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, 23 december 2009 en 29 maart 2012;

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 2012 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 belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2012 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. De Minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 17 mei 2012.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
S. VANACKERE

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, 4e 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.

Wet van 29 maart 2012, *Belgisch Staatsblad* van 6 april 2012.

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.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2012 — 1490

[C – 2012/03150]

17 MAI 2012. — 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 2012 (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, 23 décembre 2009 et 29 mars 2012;

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 2012 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 non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2012 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Le Ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 17 mai 2012;

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
S. VANACKERE

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, 4e 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.

Loi du 29 mars 2012, *Moniteur belge* du 6 avril 2012

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.

Bankinformatie

BIC	.....
IBAN	.....

Contactpersoon

Hoedanigheid van de contactpersoon	.....
Naam en voornaam	.....
Functie	.....
Straat	.....
Nr	.....
Bus	.....
Postcode en gemeente	.....
Telefoonnummer of faxnummer	.....
E-mail	.....

3/11

Buitenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen die een onderneming exploiteren of zich met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden

Reserves

Belastbare gereserveerde winst

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Belastbare reserves begrepen in de rekening "Dotatie"	2002,, ..
Saldo van de op rekening ter beschikking gelaten winst	2003,, ..
Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	1004,, ..
Onbeschikbare reserves	1006,, ..
Beschikbare reserves	1007,, ..
Overgedragen winst (verlies) (+)/(-)	1008 PN,, ..
Belastbare voorzieningen	1009,, ..
Andere in de balans vermelde reserves			
.....	1010,, ..
.....	1010,, ..
.....	1010,, ..
Andere belastbare reserves (+)/(-)			
.....	1011 PN,, ..
.....	1011 PN,, ..
.....	1011 PN,, ..
Onzichtbare reserves			
Belastbare waardeverminderingen	1020,, ..
Overdreven afschrijvingen	1021,, ..
Andere onderschattingen van activa	1022,, ..
Overschattingen van passiva	1023,, ..
Belastbare reserves (+)/(-)	004 005 012 013 1040 PN,, ..
Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves			
Meerwaarden op aandelen	006	1051	
Terugnemingen van vroegere in verworpen uitgaven opgenomen waardeverminderingen op aandelen		1052	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	008	1053	
Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	014	1054	
Definitieve vrijstelling winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	019	1055	
Andere	007	1056	
Belastbare reserves na aanpassing van de begintoestand der reserves (+)/(-)	010 011	1070 PN	
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	020 021	1080 PN	

Vrijgestelde gereserveerde winst

	Codes		Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Waardeverminderingen op handelsvorderingen	301 316	1101	.....	.....
Voorzieningen voor risico's en kosten	302 317	1102	.....	.....
Uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden	303 318	1103	.....	.....
Verwezenlijkte meerwaarden				
Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten	305 320	1111	.....	.....
Gespreid te belasten meerwaarden op materiële en immateriële vaste activa		1112		
Andere verwezenlijkte meerwaarden	304 319	1113	.....	.....
Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	306 321	1114	.....	.....
Meerwaarden op binnenschepen	311 327	1115	.....	.....
Meerwaarden op zeeschepen	307 322	1116	.....	.....
Investeringsreserve	308 323	1121	.....	.....
Tax shelter erkende audiovisuele werken	309 324	1122	.....	.....
Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	312 328	1123	.....	.....
Andere vrijgestelde bestanddelen	310 325	1124	.....	.....
Vrijgestelde gereserveerde winst	315 326	1140	.....	.....

Verworpen uitgaven

	Codes		Belastbaar tijdperk
Niet-afrekbare belastingen	029	1201	.....
Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	028	1202	.....
Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	030	1203	.....
Niet-afrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	031	1204	.....
Niet-afrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	032	1205	.....
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	022 074	1206	.....
Niet-afrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	033	1207	.....
Niet-afrekbare restaurantkosten	025	1208	.....
Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	034	1209	.....
Overdreven interesten	035	1210	.....
Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	036	1211	.....
Abnormale of goedgunstige voordelen	037	1212	.....
Naar het buitenland overgedragen winst	047	2213	.....
Sociale voordelen	038	1214	.....
Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	023	1215	.....
Liberaliteiten	039	1216	.....
Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	040	1217	.....
Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	041	1218	.....
Werknemersparticipatie	043 072	1219	.....
Vergoedingen ontbrekende coupon	026	1220	.....
Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	027	1221	.....
Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	024	1222	.....
Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten	054	1223	.....
Andere verworpen uitgaven	042	1239	.....
Verworpen uitgaven	044	1240	.....

5/11

Uiteenzetting van de winst

	Codes		Belastbaar tijdperk
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	(020 021)	(1080 PN)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Verworpen uitgaven	(044)	(1240)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Resultaten uit onroerende goederen (+)/(-)	045 046	2401 PN	.....|.....|.....|.....|....., . .
Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten (+)/(-)	048 049	2402 PN	.....|.....|.....|.....|....., . .
Resultaat van het belastbare tijdperk (+)/(-)	060 061	1410 PN	.....|.....|.....|.....|....., . .
Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)		1411 PN	.....|.....|.....|.....|....., . .
Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)	062 063	1412 PN	.....|.....|.....|.....|....., . .
Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is	075	1420	.....|.....|.....|.....|....., . .
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	070	1421	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve	071	1422	.....|.....|.....|.....|....., . .
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(022 074)	(1206)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Werknemersparticipatie	(043 072)	(1219)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw	076	1423	.....|.....|.....|.....|....., . .
Resterend resultaat (+)/(-)	077 078	1430 PN	.....|.....|.....|.....|....., . .
Aftrekken van de resterende winst			
Niet-belastbare bestanddelen	097 096	1432	.....|.....|.....|.....|....., . .
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	099 098	1433	.....|.....|.....|.....|....., . .
Aftrek voor octrooi-inkomsten	102 101	1434	.....|.....|.....|.....|....., . .
Aftrek voor risicokapitaal	104 103	1435	.....|.....|.....|.....|....., . .
Vorige verliezen	106 105 236	1436	.....|.....|.....|.....|....., . .
Investeringsaftrek	107	1437	.....|.....|.....|.....|....., . .
Resterende winst		1450	.....|.....|.....|.....|....., . .
Belastbare grondslag			
Belastbaar tegen gewoon tarief	112	1460	.....|.....|.....|.....|....., . .
Resterende winst		(1450)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	108	1461	.....|.....|.....|.....|....., . .
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	(070)	(1421)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve	(071)	(1422)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(022 074)	(1206)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Werknemersparticipatie	(043 072)	(1219)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25%	118	1465	.....|.....|.....|.....|....., . .
Belastbaar tegen exit tax tarief (16,5%)	115	1470	.....|.....|.....|.....|....., . .
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5%	119	1481	.....|.....|.....|.....|....., . .

Afzonderlijke aanslag

	Codes		Belastbaar tijdperk
Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard	120	1501	.....|.....|.....|.....|....., . .

Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars en terugbetaling van voorheen verleend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

	Codes		Belastbaar tijdperk
Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars	109	1531, ..
Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	223	1532, ..

Niet-belastbare bestanddelen

	Codes		Belastbaar tijdperk
Vrijgestelde giften	090	1601, ..
Vrijstelling aanvullend personeel	091	1602, ..
Vrijstelling bijkomend personeel KMO	092	1603, ..
Vrijstelling stagebonus	094	1604, ..
Andere niet-belastbare bestanddelen	095	1605, ..
Niet-belastbare bestanddelen		1610, ..

Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten

	Codes		Belastbaar tijdperk
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen			
Inkomsten toegekend door een vennootschap gevestigd in een lidstaat van de EER			
Nettobedrag, Belgische inkomsten	216	1631, ..
Roerende voorheffing, Belgische inkomsten	217	1632, ..
Nettobedrag, buitenlandse inkomsten	218	1633, ..
Roerende voorheffing, buitenlandse inkomsten	219	1634, ..
Andere inkomsten			
Nettobedrag, Belgische inkomsten	220	1635, ..
Roerende voorheffing, Belgische inkomsten	221	1636, ..
Nettobedrag, buitenlandse inkomsten	225	1637, ..
Roerende voorheffing, buitenlandse inkomsten	226	1638, ..
Andere vrijgestelde roerende inkomsten	228	1639, ..
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten voor aftrek kosten	229	1640, ..
Kosten	230	1641, ..
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten na aftrek kosten	231	1642, ..
Inkomsten uit niet-vergoede inbrengen in geval van fusie, splitsing of hiermee gelijkgestelde verrichtingen omdat de overnemende of verkrijgende vennootschap in het bezit is van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap of gelijkaardige verrichtingen in een andere EU-lidstaat	232	1643, ..
Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen	233	1644, ..
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	234	1650, ..

Overdracht aftrek definitief belaste inkomsten

	Codes		Belastbaar tijdperk
Saldo van de overgedragen aftrek definitief belaste inkomsten	262	1701, ..
Aftrek definitief belaste inkomsten van het belastbare tijdperk dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk	263	1702	+....., ..
Overgedragen aftrek definitief belaste inkomsten die werkelijk wordt afgetrokken van het belastbare tijdperk	264	1703	-....., ..
Saldo van de aftrek definitief belaste inkomsten dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk	265	1704, ..

7/11

Overdracht aftrek voor risicokapitaal

	Codes		Belastbaar tijdperk
Saldo van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal	330	1711	.....|.....|.....|....., . .
Saldo van de aftrek voor risicokapitaal dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk	332	1712	.....|.....|.....|....., . .

Compenseerbare verliezen

	Codes		Belastbaar tijdperk
Saldo van de compenseerbare vorige verliezen	235	1721	.....|.....|.....|....., . .
Gecompenseerde verliezen	(106 105 236)	(1436)	-.....|.....|.....|....., . .
Verlies van het belastbare tijdperk	237	1722	+.....|.....|.....|....., . .
Verlies over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk	238	1730	.....|.....|.....|....., . .

Tarief van de belasting

	Codes		Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap kan bij uw weten aanspraak maken op het verminderd tarief		2751	.....|.....|.....|....., . .

Voorafbetalingen

	Codes		Belastbaar tijdperk
Deze aangifte heeft betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de buitenlandse vennootschap die een kleine vennootschap is in de zin van het Wetboek van vennootschappen	169	2801	.....|.....|.....|....., . .
In aanmerking te nemen voorafbetalingen	175	1810	.....|.....|.....|....., . .
Voorafbetaling, eerste kwartaal	170	1811	.....|.....|.....|....., . .
Voorafbetaling, tweede kwartaal	171	1812	.....|.....|.....|....., . .
Voorafbetaling, derde kwartaal	172	1813	.....|.....|.....|....., . .
Voorafbetaling, vierde kwartaal	173	1814	.....|.....|.....|....., . .
Referentienummer verschillend van het ondernemingsnummer en toegekend door de Dienst Voorafbetalingen			
Eerste ander referentienummer	176	1821	.....|.....|.....|....., . .
Tweede ander referentienummer	177	1822	.....|.....|.....|....., . .
Derde ander referentienummer	178	1823	.....|.....|.....|....., . .
Vierde ander referentienummer	179	1824	.....|.....|.....|....., . .

Verrekenbare voorheffingen

	Codes		Belastbaar tijdperk
Niet-terugbetaalbare voorheffingen	186	1830	.....|.....|.....|....., . .
Fictieve roerende voorheffing	182	1831	.....|.....|.....|....., . .
Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	183	1832	.....|.....|.....|....., . .
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	184	1833	.....|.....|.....|....., . .
Terugbetaalbare voorheffingen	199	1840	.....|.....|.....|....., . .
Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen, andere dan definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	187	1841	.....|.....|.....|....., . .
Roerende voorheffing op definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	188	1842	.....|.....|.....|....., . .
Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	190	1843	.....|.....|.....|....., . .
Roerende voorheffing op andere liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	192	1844	.....|.....|.....|....., . .
Roerende voorheffing op andere dividenden	194	1845	.....|.....|.....|....., . .
Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	195	1846	.....|.....|.....|....., . .
Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen	196	2847	.....|.....|.....|....., . .
Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot	197	2848	.....|.....|.....|....., . .

Tax shelter

	Codes		Belastbaar tijdperk
De vennootschap is een buitenlandse vennootschap voor de productie van audiovisuele werken, die als voornaamste doel de ontwikkeling en de productie van audiovisuele werken heeft en niet zijnde een televisieomroep of een onderneming die verbonden is met Belgische of buitenlandse televisieomroepen, die een raamovereenkomst voor de productie van een erkend Belgisch audiovisueel werk heeft gesloten		2861	.....|.....|.....|....., . .

Grootte van de vennootschap in de zin van het Wetboek van Vennootschappen

Inlichtingen ter beoordeling of de buitenlandse vennootschap een kleine vennootschap is

	Codes		Belastbaar tijdperk
Gegevens met betrekking tot het belastbaar tijdperk			
De buitenlandse vennootschap is verbonden met één of meerdere andere vennootschappen in de zin van het Wetboek van Vennootschappen	268	2871	.....|.....|.....|....., . .
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			
Jaargemiddelde van het personeelsbestand	267	1872	.....|.....|.....|....., . .
Jaaromzet, exclusief btw	261	1873	.....|.....|.....|....., . .
Balanstotaal	251	1874	.....|.....|.....|....., . .
De buitenlandse vennootschap beantwoordt aan de criteria kleine vennootschap, laatste belastbaar tijdperk	294	2875	.....|.....|.....|....., . .
De buitenlandse vennootschap beantwoordt aan de criteria kleine vennootschap, voorlaatste belastbaar tijdperk	295	2876	.....|.....|.....|....., . .

9/11

Diverse bescheiden en opgaven

Verplicht bij te voegen

Balans opgesteld door de maatschappelijke zetel en jaarrekening van de inrichting (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting)

De documenten in geval van toepassing van de vrijstelling van de winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord

De opgaven/staat/aangifte waarmee aanspraak kan worden gemaakt op de toepassing van de desbetreffende wettelijke bepalingen, moeten in voorkomend geval worden ingevuld.

204.3

275B

275K

276K

276N

276P

275C

275F

275P

275R

275U

275W

276T

276W1

276W2

276W3

276W4

328K

328L

Rechtspersonen die geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden

Onroerende inkomsten

	Codes		Belastbaar tijdperk
Inkomsten uit verhuurde onroerende goederen (A3-A4)	144	5000 A	.....
Brutobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen	140	5001 A1	.....
Aftrekbare kosten	141	5002 A2	.....
Netto-inkomsten uit verhuurde onroerende goederen (A1-A2)	142	5003 A3	.....
Geïndexeerd kadastraal inkomen	143	5004 A4	.....
Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten	145	5010 B	.....
Belastbare inkomsten (A+B)	146	5020 C	.....

Financiële voordelen of voordelen van alle aard

	Codes		Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	135	5310	.....

Pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies

	Codes		Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	147	5320	.....

Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard en financiële voordelen of voordelen van alle aard

	Codes		Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	129	5330	.....

Meerwaarden

Meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen of op sommige zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen

	Codes		Belastbaar tijdperk
Nettoresultaat van de meerwaarden en verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten (+)/(-)		5101 A/P B/N	.....
Saldo van de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten, beperkt tot het positief nettoresultaat		5103 C	.....
Belastbare meerwaarden (A/P-C)		5110 D	.....
Meerwaarden belastbaar tegen 33%	130	5111 D1	.....
Meerwaarden belastbaar tegen 16,5%	131	5112 D2	.....
Belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd	132	2113 E	.....

Meerwaarden op gebouwde onroerende goederen of op sommige zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen

	Codes		Belastbaar tijdperk
Nettoresultaat van de meerwaarden en verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten (+)/(-)		5121 F/P G/N	.....
Saldo van de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten, beperkt tot het positief nettoresultaat		5123 H	.....
Belastbare meerwaarden (F/P-H)	133	5130 I	.....
Belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd	134	2131 J	.....

11/11

Diverse bescheiden en opgaven

De rechtspersonen die een jaarrekening opstellen
Bij te voegen
Balans van de maatschappelijke zetel en jaarrekening van de inrichting (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting)
Andere rechtspersonen
Bij te voegen
Rekeningen ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel en van de belastbare inkomsten

Bijlagen:	De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.
	te..... (datum)
	Namens de belastingplichtige (*)
<hr/>	
(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de belastingplichtige te verbinden, of door de lasthebber van de belastingplichtige	(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 17 mei 2012.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
S. VANACKERE

N**Service Public Fédéral
FINANCES**Administration générale
de la FISCALITE

Impôts sur les revenus

Annexe à l'arrêté royal du 17 mai 2012.

**DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS
(sociétés, associations, etc.)
EXERCICE D'IMPOSITION 2012
(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2011
ou en 2012 avant le 31 décembre)**NUMERO DE COMPTE BANCAIRE:
BIC
IBANLa 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		Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom)	
1. Nom	Signature	367	2. Date de réception
		369	par
		370	332 du..... annexe
Date de traitement			279 du..... annexe
			279 E du..... annexe
			279 T du..... annexe
			Accord
Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition 3	Date d'introduction par terminal 4		
D/B			
D/B			
B			
6. Codes de traitement: Sorte (a), tarif (b)			
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			
8. Imposition non définitive			250
Imposition d'office, 1 →			018
9. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué			150
10. Versements anticipés Une société qui n'est redevable d'aucune majoration durant les trois premiers exercices comptables, 1 →			169
Lignes 170 à 174 : mentionner le total des VA par trimestre			
	VA 1		170
	VA 2		171
	VA 3		172
	VA 4		173
	VA 0		174
11. Production d'oeuvres audiovisuelles	OUI, 1 →		363
Société liée	OUI, 1 →		268
Petite société pour la dernière période imposable	OUI, 1 →		294
Petite société pour l'avant-dernière période imposable	OUI, 1 →		295
12. Article de rôle de cette déclaration (cotisation primitive par le service de taxation: remplir les lignes 240 et 241 ou 242)			
INR/Soc. positif	} résultat avant déduction de la cotisation primitive éventuelle		240
INR/Soc. négatif			241
			242

Information bancaire

BIC	.....
IBAN	.....

Personne de contact

Qualité de la personne de contact	.....
Nom et prénom	.....
Fonction	.....
Rue	.....
N°	.....
Boîte	.....
Code postal et commune	.....
Numéro de téléphone ou fax	.....
E-mail	.....

3/11

Sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques étrangers qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif

Réserves

Bénéfices réservés imposables

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réserves incorporées au compte « Dotation »	2002,, ..
Solde des bénéfices maintenus dans les avoirs de l'établissement	2003,, ..
Quotité imposable des plus-values de réévaluation	1004,, ..
Réserves indisponibles	1006,, ..
Réserves disponibles	1007,, ..
Bénéfice (Perte) reporté(e) (+)/(-)	1008 PN,, ..
Provisions imposables	1009,, ..
Autres réserves figurant au bilan			
.....	1010,, ..
.....	1010,, ..
.....	1010,, ..
Autres réserves imposables (+)/(-)			
.....	1011 PN,, ..
.....	1011 PN,, ..
.....	1011 PN,, ..
Réserves occultes			
Réductions de valeur imposables	1020,, ..
Excédents d'amortissements	1021,, ..
Autres sous-évaluations d'actif	1022,, ..
Surestimations du passif	1023,, ..
Réserves imposables (+)/(-)	004 005 012 013 1040 PN,, ..
Majorations de la situation de début des réserves			
Plus-values sur actions ou parts	006 1051		
Reprises de réductions de valeur sur actions ou parts antérieurement imposées à titre de dépenses non admises	1052	+....., ..	
Exonération définitive œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	008 1053	+....., ..	
Exonération des primes et subsides en capital et en intérêt régionaux	014 1054	+....., ..	
Exonération définitive des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	019 1055	+....., ..	
Autres	007 1056	+....., ..	
Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)	010 011 1070 PN, ..	
Bénéfices réservés imposables (+)/(-)	020 021 1080 PN	, ..

Bénéfices réservés exonérés

		Codes		Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	301 316	1101	,, ..
Provisions pour risques et charges	302 317	1102	,, ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	303 318	1103	,, ..
Plus-values réalisées					
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	305 320	1111			
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles		1112	,, ..
Autres plus-values réalisées	304 319	1113	,, ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	306 321	1114	,, ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	311 327	1115	,, ..
Plus-values sur navires	307 322	1116	,, ..
Réserve d'investissement	308 323	1121	,, ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	309 324	1122	,, ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	312 328	1123	,, ..
Autres éléments exonérés	310 325	1124	,, ..
Bénéfices réservés exonérés	315 326	1140	,, ..

Dépenses non admises

		Codes		Période imposable	
Impôts non déductibles	029	1201	,, ..
Impôts, taxes et rétributions régionaux	028	1202	,, ..
Amendes, pénalités et confiscations de toute nature	030	1203	,, ..
Pensions, capitaux, cotisations et primes patronales non déductibles	031	1204	,, ..
Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles	032	1205	,, ..
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	022 074	1206	,, ..
Frais de réception et de cadeaux d'affaires non déductibles	033	1207	,, ..
Frais de restaurant non déductibles	025	1208	,, ..
Frais de vêtements professionnels non spécifiques	034	1209	,, ..
Intérêts exagérés	035	1210	,, ..
Intérêts relatifs à une partie de certains emprunts	036	1211	,, ..
Avantages anormaux ou bénévoles	037	1212	,, ..
Bénéfices transférés à l'étranger	047	2213	,, ..
Avantages sociaux	038	1214	,, ..
Avantages de titres-repas, chèques sport/culture ou éco-chèques	023	1215	,, ..
Libéralités	039	1216	,, ..
Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts	040	1217	,, ..
Reprises d'exonérations antérieures	041	1218	,, ..
Participation des travailleurs	043 072	1219	,, ..
Indemnités pour coupon manquant	026	1220	,, ..
Frais d'œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	027	1221	,, ..
Primes, subsides en capital et en intérêt régionaux	024	1222	,, ..
Paiements non déductibles vers certains Etats	054	1223	,, ..
Autres dépenses non admises	042	1239	,, ..
Dépenses non admises	044	1240	,, ..

5/11

Détail des bénéficiaires

	Codes		Période imposable
Bénéfices réservés imposables (+)/(-)	(020 021)	(1080 PN), ..
Dépenses non admises	(044)	(1240), ..
Résultats de biens immobiliers (+)/(-)	045 046	2401 PN, ..
Revenus perçus en qualité d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être dénués de la personnalité juridique (+)/(-)	048 049	2402 PN, ..
Résultat de la période imposable (+)/(-)	060 061	1410 PN, ..
Résultat effectif des activités de la navigation maritime, pour lesquelles le bénéfice est déterminé sur base du tonnage (+)/(-)		1411 PN, ..
Résultat effectif des activités pour lesquelles le bénéfice n'est pas déterminé sur base du tonnage (+)/(-)	062 063	1412 PN, ..
Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction	075	1420, ..
Avantages anormaux ou bénévoles obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	070	1421, ..
Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement	071	1422, ..
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(022 074)	(1206), ..
Participation des travailleurs	(043 072)	(1219), ..
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture	076	1423, ..
Résultat subsistant (+)/(-)	077 078	1430 PN, ..
Dédutions du bénéfice subsistant			
Eléments non imposables	097 096	1432, ..
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	099 098	1433, ..
Déduction pour revenus de brevets	102 101	1434, ..
Déduction pour capital à risque	104 103	1435, ..
Pertes antérieures	106 105 236	1436, ..
Déduction pour investissement	107	1437, ..
Bénéfice subsistant		1450, ..
Base imposable			
Imposable au taux normal	112	1460, ..
Bénéfice subsistant		(1450), ..
Bénéfice provenant de la navigation maritime, déterminé sur base du tonnage	108	1461, ..
Avantages anormaux ou bénévoles obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	(070)	(1421), ..
Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement	(071)	(1422), ..
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(022 074)	(1206), ..
Participation des travailleurs	(043 072)	(1219), ..
Plus-values sur actions ou parts imposables à 25%	118	1465, ..
Imposable au taux de l'exit tax (16,5%)	115	1470, ..
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture, imposables à 5 %	119	1481, ..

Cotisation distincte

	Codes		Période imposable
Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfices dissimulés et avantages financiers ou de toute nature	120	1501, ..

Cotisation supplémentaire des diamantaires agréés et remboursement du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement accordé

	Codes		Période imposable
Cotisation supplémentaire des diamantaires agréés	109	1531	.....|.....|.....|.....|....., ..
Remboursement d'une quotité du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement accordé	223	1532	.....|.....|.....|.....|....., ..

Eléments non imposables

	Codes		Période imposable
Libéralités exonérées	090	1601	.....|.....|.....|.....|....., ..
Exonération pour personnel supplémentaire	091	1602	.....|.....|.....|.....|....., ..
Exonération pour personnel supplémentaire PME	092	1603	.....|.....|.....|.....|....., ..
Exonération pour bonus de tutorat	094	1604	.....|.....|.....|.....|....., ..
Autres éléments non imposables	095	1605	.....|.....|.....|.....|....., ..
Eléments non imposables		1610	.....|.....|.....|.....|....., ..

Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés

	Codes		Période imposable
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts			
Revenus attribués par une société établie dans un Etat membre de l'EEE			
Montant net, revenus belges	216	1631	.....|.....|.....|.....|....., ..
Précompte mobilier, revenus belges	217	1632	.....|.....|.....|.....|....., ..
Montant net, revenus étrangers	218	1633	.....|.....|.....|.....|....., ..
Précompte mobilier, revenus étrangers	219	1634	.....|.....|.....|.....|....., ..
Autres revenus			
Montant net, revenus belges	220	1635	.....|.....|.....|.....|....., ..
Précompte mobilier, revenus belges	221	1636	.....|.....|.....|.....|....., ..
Montant net, revenus étrangers	225	1637	.....|.....|.....|.....|....., ..
Précompte mobilier, revenus étrangers	226	1638	.....|.....|.....|.....|....., ..
Autres revenus mobiliers exonérés	228	1639	.....|.....|.....|.....|....., ..
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés avant déduction des frais	229	1640	.....|.....|.....|.....|....., ..
Frais	230	1641	.....|.....|.....|.....|....., ..
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés après déduction des frais	231	1642	.....|.....|.....|.....|....., ..
Revenus d'apports effectués à l'occasion d'une opération de fusion, scission ou d'une opération y assimilée, non rémunérés en raison de la détention par la société absorbante ou bénéficiaire d'actions ou parts de la société absorbée ou scindée ou de dispositions d'effet analogue dans un autre état membre de l'UE	232	1643	.....|.....|.....|.....|....., ..
Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés	233	1644	.....|.....|.....|.....|....., ..
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	234	1650	.....|.....|.....|.....|....., ..

Report déduction revenus définitivement taxés

	Codes		Période imposable
Solde reporté de la déduction des revenus définitivement taxés	262	1701	.....|.....|.....|.....|....., ..
Déduction revenus définitivement taxés de la période imposable reportable sur la période imposable suivante	263	1702	+.....|.....|.....|.....|....., ..
Déduction revenus définitivement taxés reportée qui a été effectivement déduite durant la période imposable	264	1703	-.....|.....|.....|.....|....., ..
Solde de la déduction revenus définitivement taxés reportable sur la période imposable suivante	265	1704	.....|.....|.....|.....|....., ..

7/11

Déduction pour capital à risque reportée

	Codes		Période imposable
Solde reporté de la déduction pour capital à risque	330	1711	.....|.....|.....|....., . .
Solde de la déduction pour capital à risque qui est reportable sur la période imposable suivante	332	1712	.....|.....|.....|....., . .

Pertes récupérables

	Codes		Période imposable
Solde des pertes antérieures récupérables	235	1721	.....|.....|.....|....., . .
Pertes récupérées	(106 105 236)	(1436)	-.....|.....|.....|....., . .
Perte de la période imposable	237	1722	+.....|.....|.....|....., . .
Perte à reporter sur la période imposable suivante	238	1730	.....|.....|.....|....., . .

Taux de l'impôt

	Codes		Période imposable
A votre connaissance, la société étrangère a droit au taux réduit		2751	.....|.....|.....|.....

Versements anticipés

	Codes		Période imposable
Cette déclaration se rapporte à un des trois premiers exercices comptables à partir de la constitution de la société étrangère qui est considérée comme petite société au sens du Code des sociétés	169	2801	.....|.....|.....|.....
Versements anticipés à prendre en considération	175	1810	.....|.....|.....|....., . .
Versement anticipé, premier trimestre	170	1811	.....|.....|.....|....., . .
Versement anticipé, deuxième trimestre	171	1812	.....|.....|.....|....., . .
Versement anticipé, troisième trimestre	172	1813	.....|.....|.....|....., . .
Versement anticipé, quatrième trimestre	173	1814	.....|.....|.....|....., . .
Numéro de référence attribué par le Service Versements anticipés différent du numéro d'entreprise			
Premier autre numéro de référence	176	1821	.....|.....|.....|.....
Deuxième autre numéro de référence	177	1822	.....|.....|.....|.....
Troisième autre numéro de référence	178	1823	.....|.....|.....|.....
Quatrième autre numéro de référence	179	1824	.....|.....|.....|.....

Précomptes imputables

	Codes		Période imposable
Précomptes non remboursables	186	1830	.....|.....|.....|....., . .
Précompte mobilier fictif	182	1831	.....|.....|.....|....., . .
Quotité forfaitaire d'impôt étranger	183	1832	.....|.....|.....|....., . .
Crédit d'impôt pour recherche et développement	184	1833	.....|.....|.....|....., . .
Précomptes remboursables	199	1840	.....|.....|.....|....., . .
Précompte mobilier réel ou fictif sur revenus définitivement taxés et sur revenus mobiliers exonérés d'origine belge d'actions ou parts, autres que bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres	187	1841	.....|.....|.....|....., . .
Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés	188	1842	.....|.....|.....|....., . .
Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère, autres que bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés	190	1843	.....|.....|.....|....., . .
Précompte mobilier sur autres bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres	192	1844	.....|.....|.....|....., . .
Précompte mobilier sur autres dividendes	194	1845	.....|.....|.....|....., . .
Autre précompte mobilier remboursable	195	1846	.....|.....|.....|....., . .
Précompte professionnel sur plus-values sur immeubles	196	2847	.....|.....|.....|....., . .
Précompte professionnel sur revenus perçus en qualité d'associé	197	2848	.....|.....|.....|....., . .

Tax shelter

	Codes		Période imposable
La société est une société étrangère de production audiovisuelle, dont l'objet principal est le développement et la production d'oeuvres audiovisuelles autre qu'une entreprise de télédiffusion ou qu'une entreprise liée à des entreprises belges ou étrangères de télédiffusion, qui a conclu une convention-cadre destinée à la production d'une oeuvre audiovisuelle belge agréée		2861	.....|.....|.....|....., . .

Taille de la société au sens du Code des sociétés

Renseignements pour apprécier si la société étrangère doit être considérée comme une petite société

	Codes		Période imposable
Les données relatives à la période imposable			
La société étrangère est liée à une ou plusieurs autres sociétés au sens du Code des sociétés	268	2871	.....|.....|.....|....., . .
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.			
Nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle	267	1872	.....|.....|.....|....., . .
Chiffre d'affaires annuel, hors TVA	261	1873	.....|.....|.....|....., . .
Total du bilan	251	1874	.....|.....|.....|....., . .
La société étrangère répond pour la dernière période imposable aux critères de petite société	294	2875	.....|.....|.....|....., . .
La société étrangère répond pour l'avant-dernière période imposable aux critères de petite société	295	2876	.....|.....|.....|....., . .

9/11

Documents et relevés divers

A joindre obligatoirement

Bilan établi par le siège social et comptes annuels de l'établissement (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle)

Les documents relatifs à l'exonération des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable

Les relevés/déclaration requis par l'application des dispositions légales concernées doivent, le cas échéant, être complétés.

- | | | | | | |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 204.3 | | | | | |
| <input type="checkbox"/> 275B | <input type="checkbox"/> 275K | <input type="checkbox"/> 276K | <input type="checkbox"/> 276N | <input type="checkbox"/> 276P | |
| <input type="checkbox"/> 275C | <input type="checkbox"/> 275F | <input type="checkbox"/> 275P | <input type="checkbox"/> 275R | <input type="checkbox"/> 275U | <input type="checkbox"/> 275W |
| <input type="checkbox"/> 276T | <input type="checkbox"/> 276W1 | <input type="checkbox"/> 276W2 | <input type="checkbox"/> 276W3 | <input type="checkbox"/> 276W4 | |
| <input type="checkbox"/> 328K | <input type="checkbox"/> 328L | | | | |

11/11

Documents et relevés divers

Les personnes morales qui établissent des comptes annuels

A joindre,

Bilan du siège social et les comptes annuels de l'établissement (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle)

Autres personnes morales

A joindre,

Comptes nécessaires à l'appréciation du régime d'imposition applicable et des revenus imposables

Annexes:

Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration.

....., le (date)

Au nom du contribuable (*),

(*) La déclaration doit être signée par une personne
légalement qualifiée pour engager le contribuable ou par
le mandataire du contribuable.

(Signature suivie des nom, prénom et qualité)

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 17 mai 2012.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
S. VANACKERE