

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2015/03203]

26 MAI 2015. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des personnes morales pour l'exercice d'imposition 2015 (1)

PHILIPPE, 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, par les lois des 15 mars 1999, 10 août 2001, 8 juin 2009 et 30 juillet 2013 et par les lois-programmes des 23 décembre 2009, 29 mars 2012 et 27 décembre 2012;

Considérant l'article 307bis, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, qui détermine que les contribuables soumis à l'impôt des personnes morales doivent introduire leur déclaration par voie électronique, sauf s'ils ne disposent pas eux-mêmes, ou, le cas échéant, la personne qu'ils ont mandatée pour l'introduction d'une telle déclaration, des moyens informatiques nécessaires pour remplir cette obligation ;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1^{er};

Vu l'urgence ;

Considérant que :

- le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des personnes morales pour l'exercice d'imposition 2015 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 du Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des personnes morales pour l'exercice d'imposition 2015 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, 26 mai 2015.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

—————
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 18 juin 2009.

Loi du 30 juillet 2013, *Moniteur belge* du 1^{er} août 2013 (2^e éd.).

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

Loi-programme du 29 mars 2012, *Moniteur belge* du 6 avril 2012.

Loi-programme du 27 décembre 2012, *Moniteur belge* du 31 décembre 2012 (2^e éd.).

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

[C - 2015/03203]

26 MEI 2015. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake rechtspersonenbelasting voor het aanslagjaar 2015 (1)

FILIP, 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, bij de wetten van 15 maart 1999, 10 augustus 2001, 8 juni 2009 en 30 juli 2013 en bij de programmawetten van 23 december 2009, 29 maart 2012 en 27 december 2012;

Overwegende dat artikel 307bis, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, bepaalt dat de belastingplichtigen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting hun aangifte via elektronische weg dienen in te dienen, tenzij zij, of in voorkomend geval de persoon die gemachtigd is de bedoelde aangifte namens hen in te dienen, niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

- het model van het aangifteformulier inzake rechtspersonenbelasting voor het aanslagjaar 2015 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 de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake rechtspersonenbelasting voor het aanslagjaar 2015 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, 26 mei 2015.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

—————
Nota

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

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

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

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

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

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

Wet van 8 juni 2009, *Belgisch Staatsblad* van 18 juni 2009.

Wet van 30 juli 2013, *Belgisch Staatsblad* van 1 augustus 2013 (2^e ed.).

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

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

Programmawet van 27 december 2012, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2012 (2^e ed.).

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 26 mai 2015

M

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

DECLARATION A L'IMPOT DES
PERSONNES MORALES
EXERCICE D'IMPOSITION 2015
(Revenus de l'année 2014)

La déclaration, dûment complétée, certifiée exacte, datée et signée, doit parvenir au service indiqué sur la formule au plus tard le:

--

Exp.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Vous pouvez obtenir des informations complémentaires:

- auprès du Contact center du Service Public Fédéral Finances : au numéro de téléphone 0257/257 57 (tarif normal)
- via internet:
 - pour des informations d'ordre général: finances.belgium.be
 - pour des informations spécifiques: fisconet.fgov.be
- auprès du service de taxation compétent : pour des questions plus complexes ou spécifiques au sujet du dossier fiscal de la personne morale. Les coordonnées de ce service figurent ci-dessous.

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	.....

4/5

Cotisation distincte sur les provisions constituées en exécution d'engagements individuels de pension complémentaire

	Codes	Période imposable
Montant total des provisions existant à la fin de la dernière année comptable se clôturant avant le 1.1.2012	5533	

Revenus recueillis soumis au précompte mobilier

Revenus de capitaux et biens mobiliers, lots afférents à des titres d'emprunts et indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant

	Codes	Période imposable
Nature		
Revenus d'origine belge qui ont été attribués ou mis en paiement sans retenue ni versement de précompte mobilier, dans la mesure où un précompte mobilier est dû		
Revenus d'origine étrangère qui ont été encaissés ou recueillis en Belgique sans retenue ni versement de précompte mobilier, dans la mesure où un précompte mobilier est dû		
Revenus d'origine étrangère qui ont été encaissés ou recueillis à l'étranger sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique, dans la mesure où un précompte mobilier est dû		
Revenus recueillis abusivement en exemption de précompte mobilier sur la base d'une déclaration inexacte		
Revenus	5401	
Précompte mobilier dû	5402	
Bureau de recette	5403	
Dates de versement	5404	
	5404	
	5404	

Revenus d'actions ou parts d'origine étrangère, payés ou attribués par certaines sociétés d'investissement ou de titres à revenus fixes d'origine étrangère recueillis en raison de l'aliénation de ces titres avant l'échéance des revenus

	Codes	Période imposable
Revenus	5411	
Précompte mobilier dû	5412	
Bureau de recette	5413	
Dates de versement	5414	
	5414	
	5414	

Revenus de la location de biens mobiliers garnissant des habitations, chambres ou appartements meublés

	Codes	Période imposable
Revenus	5421	
Précompte mobilier dû	5422	
Bureau de recette	5423	
Dates de versement	5424	
	5424	
	5424	

Bijlage bij het koninklijk besluit van 26 mei 2015

RFederale Overheidsdienst
FINANCIENAlgemene administratie
van **de FISCALITEIT**

Inkomstenbelastingen

AANGIFTE IN DE RECHTSPERSONENBELASTING
AANSLAGJAAR 2015
(Inkomsten van het jaar 2014)

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

--

Afz.

BIJKOMENDE INFORMATIE

Voor bijkomende informatie kunt u terecht:

- bij het Contactcenter van de Federale Overheidsdienst Financiën: op het telefoonnummer 0257/257 57 (gewoon tarief)
- op het internet:
 - voor algemene informatie: financien.belgium.be
 - voor meer specifieke informatie: fisconet.fgov.be
- bij de bevoegde belastingdienst: voor meer ingewikkelde vragen en voor specifieke vragen met betrekking tot het fiscaal dossier van de rechtspersoon. Hieronder kan u de contactgegevens van de bevoegde belastingdienst vinden.

Bankinformatie

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

Contactpersoon

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

Financiële voordelen of voordelen van alle aard

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5310	.....|.....|.....|.....|.....

Pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5320	.....|.....|.....|.....|.....

Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5206	.....|.....|.....|.....|.....

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

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard		
Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard belastbaar tegen 50 %	5334	.....|.....|.....|.....|.....
Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard belastbaar tegen 100 %	5335	.....|.....|.....|.....|.....
Belastbaar bedrag van de financiële voordelen of voordelen van alle aard		
Financiële voordelen of voordelen van alle aard belastbaar tegen 50 %	5336	.....|.....|.....|.....|.....
Financiële voordelen of voordelen van alle aard belastbaar tegen 100 %	5337	.....|.....|.....|.....|.....

Dividenden toegekend door bepaalde intercommunales

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5340	.....|.....|.....|.....|.....

Voorafbetalingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
In aanmerking te nemen voorafbetalingen		
Voorafbetaling, eerste kwartaal	1810	.....|.....|.....|.....|.....
Voorafbetaling, tweede kwartaal	1811	.....|.....|.....|.....|.....
Voorafbetaling, derde kwartaal	1812	.....|.....|.....|.....|.....
Voorafbetaling, vierde kwartaal	1813	.....|.....|.....|.....|.....
Voorafbetaling, vierde kwartaal	1814	.....|.....|.....|.....|.....
Referentienummer verschillend van het ondernemingsnummer en toegekend door de Dienst Voorafbetalingen		
Eerste ander referentienummer	1821	.....|.....|.....|.....|.....
Tweede ander referentienummer	1822	.....|.....|.....|.....|.....
Derde ander referentienummer	1823	.....|.....|.....|.....|.....
Vierde ander referentienummer	1824	.....|.....|.....|.....|.....

4/5

Afzonderlijke aanslag op de voorzieningen gevormd in uitvoering van aanvullende individuele pensioentoezeggingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Totaal bedrag van de voorzieningen bestaand op het eind van het laatste boekjaar met afsluitdatum vóór 1.1.2012	5533	

Verkregen inkomsten onderworpen aan de roerende voorheffing

Roerende goederen en kapitalen, loten van effecten van leningen en vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot

	Codes	Belastbaar tijdperk
Aard		
Inkomsten van Belgische oorsprong die zonder inhouding of storting van roerende voorheffing werden toegekend of betaalbaar gesteld, in zoverre een roerende voorheffing verschuldigd is		
Inkomsten van buitenlandse oorsprong die zonder inhouding of storting van roerende voorheffing in België zijn geïnd of verkregen, in zoverre een roerende voorheffing verschuldigd is		
Inkomsten van buitenlandse oorsprong die zonder bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon in het buitenland werden geïnd of verkregen, in zoverre een roerende voorheffing verschuldigd is		
Inkomsten die op grond van een onjuiste verklaring onrechtmatig met vrijstelling van roerende voorheffing zijn verkregen		
Inkomsten	5401	
Verschuldigde roerende voorheffing	5402	
Ontvangkantoor	5403	
Data van storting	5404	
	5404	
	5404	

Inkomsten uit aandelen van buitenlandse oorsprong betaald of toegekend door bepaalde beleggingsvennootschappen of van vastrentende effecten van buitenlandse oorsprong verkregen ingevolge de vervreemding van die effecten vóór de vervaldag van die inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
Inkomsten	5411	
Verschuldigde roerende voorheffing	5412	
Ontvangkantoor	5413	
Data van storting	5414	
	5414	
	5414	

Inkomsten van verhuring van stofferende huisraad in gemeubileerde woningen, kamers of appartementen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Inkomsten	5421	
Verschuldigde roerende voorheffing	5422	
Ontvangkantoor	5423	
Data van storting	5424	
	5424	
	5424	

