

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2015/03204]

26 MAI 2015. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés 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 sociétés 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 sociétés 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 de Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 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, le 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, 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 18 juin 2009.

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

[C - 2015/03204]

26 MEI 2015. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting 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 vennootschapsbelasting 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 vennootschapsbelasting 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 vennootschapsbelasting 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, 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 18 juni 2009.

Wet van 30 juillet 2013, *Belgisch Staatsblad* van 1 augustus 2013 (2de 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 (2de 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



Service Public Fédéral
FINANCES

Administration générale
de la FISCALITE

Impôts sur les revenus

DECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES
EXERCICE D'IMPOSITION 2015
(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2014
ou en 2015 avant le 31 décembre)

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

--

Exp.

Exercice comptable du au.....

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 des questions spécifiques au sujet du dossier fiscal de votre société. 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	

2/10

Réserves**Bénéfices réservés imposables**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réserves incorporées au capital et primes d'émission imposables (+)/(-)	1001 PN		
Quotité imposable des plus-values de réévaluation	1004		
Réserve légale	1005		
Réserves indisponibles	1006		
Réserves disponibles	1007		
Bénéfice (Perte) reporté(e) (+)/(-)	1008 PN		
Réserve de liquidation	1012		
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 (+)/(-)	1040 PN		
Majorations de la situation de début des réserves			
Plus-values sur actions ou parts	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	1053	+	
Exonération des primes et subsides en capital et en intérêt régionaux	1054	+	
Exonération définitive des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1055	+	
Autres	1056	+	
Diminutions de la situation de début des réserves			
	1061	-	
Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)	1070 PN		
Bénéfices réservés imposables (+)/(-)	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	1101		
Provisions pour risques et charges	1102		
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103		
Plus-values réalisées			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111		
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112		
Autres plus-values réalisées	1113		
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114		
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115		
Plus-values sur navires	1116		
Réserve d'investissement	1121		
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122		
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123		
Autres éléments exonérés	1124		
Bénéfices réservés exonérés	1140		

4/10

Dépenses non admises

	Codes	Période imposable
Impôts non déductibles	1201	.....|.....|.....|.....|.....
Impôts, taxes et rétributions régionaux	1202	.....|.....|.....|.....|.....
Amendes, pénalités et confiscations de toute nature	1203	.....|.....|.....|.....|.....
Pensions, capitaux, cotisations et primes patronales non déductibles	1204	.....|.....|.....|.....|.....
Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles	1205	.....|.....|.....|.....|.....
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	1206	.....|.....|.....|.....|.....
Frais de réception et de cadeaux d'affaires non déductibles	1207	.....|.....|.....|.....|.....
Frais de restaurant non déductibles	1208	.....|.....|.....|.....|.....
Frais de vêtements professionnels non spécifiques	1209	.....|.....|.....|.....|.....
Intérêts exagérés	1210	.....|.....|.....|.....|.....
Intérêts relatifs à une partie de certains emprunts	1211	.....|.....|.....|.....|.....
Avantages anormaux ou bénévoles	1212	.....|.....|.....|.....|.....
Avantages sociaux	1214	.....|.....|.....|.....|.....
Avantages de titres-repas, chèques sport/culture ou éco-chèques	1215	.....|.....|.....|.....|.....
Libéralités	1216	.....|.....|.....|.....|.....
Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts	1217	.....|.....|.....|.....|.....
Reprises d'exonérations antérieures	1218	.....|.....|.....|.....|.....
Participation des travailleurs	1219	.....|.....|.....|.....|.....
Indemnités pour coupon manquant	1220	.....|.....|.....|.....|.....
Frais d'œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1221	.....|.....|.....|.....|.....
Primes, subsides en capital et en intérêt régionaux	1222	.....|.....|.....|.....|.....
Paiements non déductibles vers certains Etats	1223	.....|.....|.....|.....|.....
Dépenses non justifiées	1225	.....|.....|.....|.....|.....
Autres dépenses non admises	1239	.....|.....|.....|.....|.....
Dépenses non admises	1240	.....|.....|.....|.....|.....

Dividendes distribués

	Codes	Période imposable
Dividendes ordinaires	1301	.....|.....|.....|.....|.....
Acquisition d'actions ou parts propres	1302	.....|.....|.....|.....|.....
Décès, démission ou exclusion d'un associé	1303	.....|.....|.....|.....|.....
Partage de l'avoir social	1304	.....|.....|.....|.....|.....
Dividendes distribués	1320	.....|.....|.....|.....|.....

Détail des bénéfices

	Codes	Période imposable
Bénéfices réservés imposables (+)/(-)	(1080 PN)	
Dépenses non admises	(1240)	
Dividendes distribués	(1320)	
Résultat de la période imposable (+)/(-)	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 (+)/(-)	1412 PN	
Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction	1420	
Plus-values sur actions ou parts imposables à 0,40 %	1424	
Avantages anormaux ou bénévoles obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	1421	
Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement	1422	
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(1206)	
Participation des travailleurs	(1219)	
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture	1423	
Résultat subsistant (+)/(-)	1430 PN	

	Codes	Exonéré par convention	Non exonéré par convention	Belge
Répartition suivant provenance				
Résultat subsistant suivant sa provenance (+)/(-)	1431 PN			
Déductions du bénéfice subsistant				
Eléments non imposables	1432			
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	1433			
Déduction pour revenus de brevets	1434			
Déduction pour capital à risque	1435			
Pertes antérieures	1436			
Déduction pour investissement	1437			
Déduction pour capital à risque reportée de périodes imposables antérieures	1438			
Bénéfice subsistant suivant sa provenance	1450			

6/10

Détail des bénéfiques (suite)

	Codes	Période imposable
Base imposable		
Imposable au taux normal	1460	
Bénéfice subsistant	(1450)	
Bénéfice provenant de la navigation maritime, déterminé sur base du tonnage	1461	
Avantages anormaux ou bénévoles obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	(1421)	
Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement	(1422)	
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(1206)	
Participation des travailleurs	(1219)	
Plus-values sur actions ou parts imposables à 25 %	1465	
Imposable au taux de l'exit tax (16,5 %)	1470	
Plus-values sur actions ou parts imposables à 0,40 %	(1424)	
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture, imposables à 5 %	1481	

Cotisations distinctes

	Codes	Période imposable
Cotisation distincte sur les dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfices dissimulés et avantages financiers ou de toute nature à 50 %	1506	
Cotisation distincte sur les dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfices dissimulés et avantages financiers ou de toute nature à 100 %	1507	
Cotisation distincte sur les réserves taxées dans le chef des sociétés de crédit agréées, au taux de 34 %	1502a	
Cotisation distincte sur les réserves taxées dans le chef des sociétés de crédit agréées, au taux de 28 %	1502b	
Cotisation distincte dans le chef des sociétés admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal et des sociétés de logement sur les dividendes distribués	1503	
Fairness Tax	1504	
Cotisation distincte sur la partie du bénéfice comptable après impôt affectée à la réserve de liquidation	1508	

Cotisations spéciales relatives aux opérations réalisées avant le 1.1.1990

	Codes	Période imposable
Partage total ou partiel de l'avoir social, imposable à 33 %	1511	
Partage total ou partiel de l'avoir social, imposable à 16,5 %	1512	
Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation	1513	

Cotisation supplémentaire des diamantaires agréés, remboursement du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement accordé et cotisation distincte sur les provisions constituées en exécution d'engagements individuels de pension complémentaire

	Codes	Période imposable
Cotisation supplémentaire des diamantaires agréés	1531	
Remboursement d'une quotité du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement accordé	1532	
Cotisation distincte sur les provisions constituées en exécution d'engagements individuels de pension complémentaire		
Montant total des provisions existant à la fin de la dernière année comptable se clôturant avant le 1.1.2012	1533	

Eléments non imposables

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

Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés

	Codes	Etablissements belges	Etablissements étrangers	Total
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	1631	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....
Précompte mobilier, revenus belges	1632	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....
Montant net, revenus étrangers	1633	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....
Précompte mobilier, revenus étrangers	1634	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....
Autres revenus				
Montant net, revenus belges	1635	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....
Précompte mobilier, revenus belges	1636	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....
Montant net, revenus étrangers	1637	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....
Précompte mobilier, revenus étrangers	1638	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....
Autres revenus mobiliers exonérés	1639	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés avant déduction des frais	1640	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....
Frais	1641	-.....|.....|.....|.....	-.....|.....|.....|.....	-.....|.....|.....|.....
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés après déduction des frais	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	1643	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....
Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés	1644	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	1650	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....	.....|.....|.....|.....

8/10

Report déduction revenus définitivement taxés

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

Pertes récupérables

	Codes	Période imposable
Solde des pertes antérieures récupérables	1721	.....|.....|.....|.....
Pertes récupérées	1723	-.....|.....|.....|.....
Perte de la période imposable	1722	+.....|.....|.....|.....
Perte à reporter sur la période imposable suivante	1730	.....|.....|.....|.....

Déduction pour capital à risque reportée

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

Taux de l'impôt

	Codes	Période imposable
A votre connaissance, la société a droit au taux réduit	1751	.....|.....|.....|.....
La société est une société qui peut fournir des crédits à l'outillage artisanal ou une société de logement, imposable à 5 %	1752	.....|.....|.....|.....

Versements anticipés

	Codes	Période imposable
Cette déclaration se rapporte à un des trois premiers exercices comptables à partir de la constitution de la société qui est considérée comme petite société au sens du Code des sociétés	1801	.....|.....|.....|.....
Versements anticipés à prendre en considération	1810	.....|.....|.....|.....
Versement anticipé, premier trimestre	1811	.....|.....|.....|.....
Versement anticipé, deuxième trimestre	1812	.....|.....|.....|.....
Versement anticipé, troisième trimestre	1813	.....|.....|.....|.....
Versement anticipé, quatrième trimestre	1814	.....|.....|.....|.....
Numéro de référence attribué par le Service Versements anticipés différent du numéro d'entreprise		
Premier autre numéro de référence	1821	.....|.....|.....|.....
Deuxième autre numéro de référence	1822	.....|.....|.....|.....
Troisième autre numéro de référence	1823	.....|.....|.....|.....
Quatrième autre numéro de référence	1824	.....|.....|.....|.....

Précomptes imputables

	Codes	Période imposable
Précomptes non remboursables	1830	
Précompte mobilier fictif	1831	
Quotité forfaitaire d'impôt étranger	1832	
Crédit d'impôt pour recherche et développement	1833	
Précomptes remboursables	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	1841	
Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés	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	1843	
Précompte mobilier sur autres bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres	1844	
Précompte mobilier sur autres dividendes	1845	
Autre précompte mobilier remboursable	1846	
Crédit d'impôt pour recherche et développement à restituer pour la présente période imposable	1850	

Tax shelter

	Codes	Période imposable
La société est une société de production audiovisuelle agréée, dont l'objet principal est le développement et la production d'œuvres 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 œuvre audiovisuelle agréée	1862	

Taille de la société au sens du Code des sociétés

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

	Codes	Période imposable
Les données relatives à la période imposable		
La société est liée à une ou plusieurs autres sociétés au sens du Code des sociétés	1871	
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	1872	
Chiffre d'affaires annuel, hors TVA	1873	
Total du bilan	1874	

10/10

Documents et relevés divers

A joindre, si le contribuable n'est pas obligé de déposer ceux-ci auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale
Comptes annuels (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle)

A joindre obligatoirement

Rapports à l'assemblée générale et délibérations de celle-ci

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 | <input type="checkbox"/> 275A | | | |

Annexes:

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

....., le(date)

Au nom de la société (*),

(*) La déclaration doit être signée par une personne
légalement qualifiée pour engager la société ou par le
mandataire de la société.

(Signature suivie des nom, prénom et qualité)

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 26 mai 2015.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

Bijlage bij het koninklijk besluit van 26 mei 2015



Federale Overheidsdienst
FINANCIËN

Algemene administratie
van **de FISCALITEIT**

Inkomstenbelastingen

**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 2015**

(Boekjaren op 31 december 2014 of in 2015
vóór 31 december afgesloten)

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

--

Afz.

Boekjaar vantot.....

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 uw vennootschap. 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	.....

2/10

Reserves**Belastbare gereserveerde winst**

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies (+)/(-)	1001 PN		
Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	1004		
Wettelijke reserve	1005		
Onbeschikbare reserves	1006		
Beschikbare reserves	1007		
Overgedragen winst (verlies) (+)/(-)	1008 PN		
Liquidatiereserve	1012		
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 (+)/(-)	1040 PN		
Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves			
Meerwaarden op aandelen	1051	+	
Terugnemingen van vroegere in verworpen uitgaven opgenomen waardeverminderingen op aandelen	1052	+	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	1053	+	
Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1054	+	
Definitieve vrijstelling winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	1055	+	
Andere	1056	+	
Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves			
	1061	-	
Belastbare reserves na aanpassing van de begintoestand der reserves (+)/(-)	1070 PN		
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	1080 PN		

Vrijgestelde gereserveerde winst

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Waardeverminderingen op handelsvorderingen	1101		
Voorzieningen voor risico's en kosten	1102		
Uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden	1103		
Verwezenlijkte meerwaarden			
Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten	1111		
Gespreid te belasten meerwaarden op materiële en immateriële vaste activa	1112		
Andere verwezenlijkte meerwaarden	1113		
Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	1114		
Meerwaarden op binnenschepen	1115		
Meerwaarden op zeeschepen	1116		
Investeringsreserve	1121		
Tax shelter erkende audiovisuele werken	1122		
Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	1123		
Andere vrijgestelde bestanddelen	1124		
Vrijgestelde gereserveerde winst	1140		

4/10

Verworpen uitgaven

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-afrekbare belastingen	1201	.....|.....|.....|.....|.....
Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	1202	.....|.....|.....|.....|.....
Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	1203	.....|.....|.....|.....|.....
Niet-afrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	1204	.....|.....|.....|.....|.....
Niet-afrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	1205	.....|.....|.....|.....|.....
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	1206	.....|.....|.....|.....|.....
Niet-afrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	1207	.....|.....|.....|.....|.....
Niet-afrekbare restaurantkosten	1208	.....|.....|.....|.....|.....
Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	1209	.....|.....|.....|.....|.....
Overdreven interesten	1210	.....|.....|.....|.....|.....
Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	1211	.....|.....|.....|.....|.....
Abnormale of goedgunstige voordelen	1212	.....|.....|.....|.....|.....
Sociale voordelen	1214	.....|.....|.....|.....|.....
Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	1215	.....|.....|.....|.....|.....
Liberaliteiten	1216	.....|.....|.....|.....|.....
Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	1217	.....|.....|.....|.....|.....
Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	1218	.....|.....|.....|.....|.....
Werknemersparticipatie	1219	.....|.....|.....|.....|.....
Vergoedingen ontbrekende coupon	1220	.....|.....|.....|.....|.....
Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	1221	.....|.....|.....|.....|.....
Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1222	.....|.....|.....|.....|.....
Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten	1223	.....|.....|.....|.....|.....
Niet-verantwoorde kosten	1225	.....|.....|.....|.....|.....
Andere verworpen uitgaven	1239	.....|.....|.....|.....|.....
Verworpen uitgaven	1240	.....|.....|.....|.....|.....

Uitgekeerde dividenden

	Codes	Belastbaar tijdperk
Gewone dividenden	1301	.....|.....|.....|.....|.....
Verkrijging van eigen aandelen	1302	.....|.....|.....|.....|.....
Overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot	1303	.....|.....|.....|.....|.....
Verdeling van maatschappelijk vermogen	1304	.....|.....|.....|.....|.....
Uitgekeerde dividenden	1320	.....|.....|.....|.....|.....

Uiteenzetting van de winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	(1080PN)	
Verworpen uitgaven	(1240)	
Uitgekeerde dividenden	(1320)	
Resultaat van het belastbare tijdperk (+)/(-)	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 (+)/(-)	1412 PN	
Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is	1420	
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %	1424	
Verkregen abnormale of goedgeunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	1421	
Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve	1422	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	
Werknemersparticipatie	(1219)	
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw	1423	
Resterend resultaat (+)/(-)	1430 PN	

	Codes	Bij verdrag vrijgesteld	Niet bij verdrag vrijgesteld	Belgisch
Resterend resultaat volgens oorsprong (+)/(-)	1431 PN			
Aftrekken van de resterende winst				
Niet-belastbare bestanddelen	1432			
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	1433			
Aftrek voor octrooi-inkomsten	1434			
Aftrek voor risicokapitaal	1435			
Vorige verliezen	1436			
Investeringsaftrek	1437			
Aftrek voor risicokapitaal dat werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken	1438			
Resterende winst volgens oorsprong	1450			

6/10

Uiteenzetting van de winst (vervolg)

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare grondslag		
Belastbaar tegen gewoon tarief	1460	
Resterende winst	(1450)	
Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	1461	
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	(1421)	
Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve	(1422)	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	
Werknemersparticipatie	(1219)	
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25 %	1465	
Belastbaar tegen exit tax tarief (16,5 %)	1470	
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %	(1424)	
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 %	1481	

Afzonderlijke aanslagen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, de verdoken meerwinsten en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 50 %	1506	
Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, de verdoken meerwinsten en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 100 %	1507	
Afzonderlijke aanslag van de belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen, tegen het tarief van 34 %	1502a	
Afzonderlijke aanslag van de belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen, tegen het tarief van 28 %	1502b	
Afzonderlijke aanslag van de uitgekeerde dividenden ten name van vennootschappen die krediet voor ambachtsoutilsage mogen verstrekken en vennootschappen voor huisvesting	1503	
Fairness Tax	1504	
Afzonderlijke aanslag van het gedeelte van de boekhoudkundige winst na belasting dat is overgeboekt naar de liquidatiereserve	1508	

Bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 1.1.1990 hebben plaatsgevonden

	Codes	Belastbaar tijdperk
Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen, belastbaar tegen 33 %	1511	
Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen, belastbaar tegen 16,5 %	1512	
Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening	1513	

Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars, terugbetaling van voorheen verleend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling en afzonderlijke aanslag op de voorzieningen gevormd in uitvoering van aanvullende individuele pensioentoezeggingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars	1531	
Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1532	
Afzonderlijke aanslag op de voorzieningen gevormd in uitvoering van aanvullende individuele pensioentoezeggingen		
Totaal bedrag van de voorzieningen bestaand op het eind van het laatste boekjaar met afsluitdatum vóór 1.1.2012	1533	

Niet-belastbare bestanddelen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Vrijgestelde giften	1601	
Vrijstelling aanvullend personeel	1602	
Vrijstelling bijkomend personeel KMO	1603	
Vrijstelling stagebonus	1604	
Andere niet-belastbare bestanddelen	1605	
Niet-belastbare bestanddelen	1610	

Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten

	Codes	Belgische inrichtingen	Buitenlandse inrichtingen	Totaal
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen				
Inkomsten toegekend door een vennootschap gevestigd in een lidstaat van de EER				
Nettobedrag, Belgische inkomsten	1631			
Roerende voorheffing, Belgische inkomsten	1632			
Nettobedrag, buitenlandse inkomsten	1633			
Roerende voorheffing, buitenlandse inkomsten	1634			
Andere inkomsten				
Nettobedrag, Belgische inkomsten	1635			
Roerende voorheffing, Belgische inkomsten	1636			
Nettobedrag, buitenlandse inkomsten	1637			
Roerende voorheffing, buitenlandse inkomsten	1638			
Andere vrijgestelde roerende inkomsten	1639			
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten voor aftrek kosten	1640			
Kosten	1641			
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten na aftrek kosten	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	1643			
Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen	1644			
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	1650			

Verrekenbare voorheffingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-terugbetaalbare voorheffingen	1830	.....|.....|.....|.....|.....
Fictieve roerende voorheffing	1831	.....|.....|.....|.....|.....
Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	1832	.....|.....|.....|.....|.....
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1833	.....|.....|.....|.....|.....
Terugbetaalbare voorheffingen	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	1841	.....|.....|.....|.....|.....
Roerende voorheffing op definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1842	.....|.....|.....|.....|.....
Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1843	.....|.....|.....|.....|.....
Roerende voorheffing op andere liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1844	.....|.....|.....|.....|.....
Roerende voorheffing op andere dividenden	1845	.....|.....|.....|.....|.....
Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	1846	.....|.....|.....|.....|.....
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat voor het huidige belastbare tijdperk terugbetaalbaar is	1850	.....|.....|.....|.....|.....

Tax shelter

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap is een erkende 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 audiovisueel werk heeft gesloten	1862	.....|.....|.....|.....|.....

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

Inlichtingen ter beoordeling kleine vennootschap

	Codes	Belastbaar tijdperk
Gegevens met betrekking tot het belastbaar tijdperk		
De vennootschap is verbonden met één of meerdere andere vennootschappen in de zin van het Wetboek van Vennootschappen	1871	.....|.....|.....|.....|.....
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	1872	.....|.....|.....|.....|.....
Jaaromzet, exclusief btw	1873	.....|.....|.....|.....|.....
Balanstotaal	1874	.....|.....|.....|.....|.....

10/10

Diverse bescheiden en opgaven

Bij te voegen, indien de belastingplichtige niet verplicht is deze neer te leggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank

Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting)

Verplicht bij te voegen

Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering

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

275C

276T

328K

275K

275F

276W1

328L

276K

275P

276W2

275A

276N

275R

276W3

276P

275U

276W4

275W

Bijlagen:

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

te..... (datum)

Namens de vennootschap (*)

(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te verbinden, of door de lasthebber van de vennootschap

(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 26 mei 2015.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

J. VAN OVERTVELDT