

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2016/03172]

26 MEI 2016. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2016 (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 belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) 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 belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2016 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 belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2016 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 2016.

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.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2016/03172]

26 MAI 2016. — 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 2016 (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 non-résidents (sociétés, associations, etc.) 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 non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2016 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 non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2016 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 2016.

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 (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.

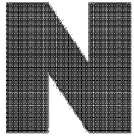
Loi-programme du 27 décembre 2012, *Moniteur belge* du 31 décembre 2012 (2^e éd.).

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.

Bijlage bij het koninklijk besluit van 26 mei 2016



Federale Overheidsdienst
FINANCIËN
Algemene administratie
van de Fiscaliteit
Inkomstenbelastingen

AANGIFTE IN DE BELASTING VAN NIET-INWONERS
(vennootschappen, verenigingen, enz.)
AANSLAGJAAR 2016
(Boekjaren op 31 december 2015 of in 2016
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 van..... tot.....

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 | ..... |

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

Optionele aangifte

| | Codes | Belastbaar tijdperk |
|--|-------|--------------------------|
| De buitenlandse vennootschap die belastbare inkomsten heeft verkregen die ten laste vallen van een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting kan ervoor opteren om deze inkomsten aan te geven in de aangifte in de belasting van niet-inwoners. Die keuze wordt bevestigd door het vakje hiernaast aan te kruisen; zij is onherroepelijk, definitief en bindend voor de buitenlandse vennootschap. | 2000 | <input type="checkbox"/> |

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 (+)/(-) | 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 | +....., .. | |
| 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 | .....\|.....\|.....\|....., .. | .....\|.....\|.....\|....., .. |

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 | .....\|.....\|.....\|....., .. |
| Naar het buitenland overgedragen winst | 2213 | .....\|.....\|.....\|....., .. |
| 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 | .....\|.....\|.....\|....., .. |

Uiteenzetting van de winst

| | Codes | Belastbaar tijdperk |
|---|----------------|---------------------|
| Belastbare gereserveerde winst (+)/(-) | (1080 PN) | ..... |
| Verworpen uitgaven | (1240) | ..... |
| Resultaten uit onroerende goederen (+)/(-) | 2401 PN | ..... |
| Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten (+)/(-) | 2402 PN | ..... |
| Belastbare inkomsten die ten laste vallen van een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting | 2403 | ..... |
| 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 afrekbeperving van toepassing is | 1420 | ..... |
| Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 % | 1424 | ..... |
| 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) | ..... |
| Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw | 1423 | ..... |
| Resterend resultaat (+)/(-) | 1430 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 | 1450 | ..... |
| 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 | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Fairness Tax | 1504 | .....\|.....\|.....\|....., . . |

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 belastbaar tijdperk met afsluitdatum vóór 1.1.2012 | 1533 | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Wegens afwezigheid van een belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2013 heeft de buitenlandse vennootschap de afzonderlijke aanslag niet kunnen voldoen | 2536 | .....\|.....\|.....\|..... |
| De buitenlandse vennootschap heeft in de aangifte over aanslagjaar 2013 geldig geopteerd voor de spreiding van de afzonderlijke aanslag, maar wegens afwezigheid van een belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2014 heeft zij de tweede schijf van die aanslag niet kunnen voldoen | 2537 | .....\|.....\|.....\|..... |
| De buitenlandse vennootschap heeft in de aangifte over aanslagjaar 2013 geldig geopteerd voor de spreiding van de afzonderlijke aanslag, maar wegens afwezigheid van een belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2015 heeft zij de laatste schijf van die aanslag niet kunnen voldoen | 2538 | .....\|.....\|.....\|..... |
| De buitenlandse vennootschap, die als overnemende of verkrijgende vennootschap heeft deelgenomen aan een herstructureringsverrichting, heeft geen belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2013 en de afzonderlijke aanslag op de ten gevolge van die verrichting overgenomen voorzieningen, werd niet voldaan: totaal bedrag van de ten name van de overgenomen of gesplitste vennootschappen bestaande voorzieningen op het eind van het laatste belastbaar tijdperk met afsluitdatum vóór 1.1.2012 | 2539 | .....\|.....\|.....\|....., . . |

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 | 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 | 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 |, .. |

Overdracht aftrek definitief belaste inkomsten

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

Compenseerbare verliezen

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

Overdracht aftrek voor risicokapitaal

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

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 | 2801 | ..... |
| In aanmerking te nemen voorafbetalingen | 1810 | ..... |
| Voorafbetaling, eerste kwartaal | 1811 | ..... |
| Voorafbetaling, tweede kwartaal | 1812 | ..... |
| Voorafbetaling, derde 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 | ..... |

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 | ..... |
| Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen | 2847 | ..... |
| Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot | 2848 | ..... |
| Bedrijfsvoorheffing op belastbare inkomsten die ten laste vallen van een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting | 2849 | ..... |
| 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 vóór 1.1.2015 | 1863 | ..... |

Grootte van de vennootschap

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 | 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 vermelden op de wijze zoals uiteengezet in de toelichting bij de aangifte | | |
| Jaargemiddelde van het personeelsbestand | 1872 | ..... |
| Jaaromzet, exclusief btw | 1873 | ..... |
| Balanstotaal | 1874 | ..... |
| De buitenlandse vennootschap beantwoordt aan de criteria kleine vennootschap, laatste belastbaar tijdperk | 2875 | ..... |
| De buitenlandse vennootschap beantwoordt aan de criteria kleine vennootschap, voorlaatste belastbaar tijdperk | 2876 | ..... |

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) | 5000 A | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Brutobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen | 5001 A1 | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Aftrekbare kosten | 5002 A2 | -.....\|.....\|.....\|....., . . |
| Netto-inkomsten uit verhuurde onroerende goederen (A1-A2) | 5003 A3 | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Geïndexeerd kadastraal inkomen | 5004 A4 | -.....\|.....\|.....\|....., . . |
| Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten | 5010 B | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Belastbare inkomsten (A+B) | 5020 C | .....\|.....\|.....\|....., . . |

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 | .....\|.....\|.....\|....., . . |

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 % | 5111 D1 |, .. |
| Meerwaarden belastbaar tegen 16,5 % | 5112 D2 |, .. |
| Belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd | 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) | 5130 I |, .. |
| Belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd | 2131 J |, .. |

Diverse bescheiden en opgaven

| |
|---|
| De rechtspersonen die een jaarrekening opstellen Bij te voegen Balans van de maatschappelijke zetel en jaarrekening van de inrichting |
| Andere rechtspersonen Bij te voegen Rekeningen ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel en van de belastbare inkomsten |

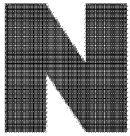
| | |
|--|---|
| Bijlagen: | De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard. te (datum) Namens de belastingplichtige (*) |
| (*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de belastingplichtige te verbinden, of door de lasthebber van de belastingplichtige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

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 26 mei 2016.

FILIP

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

Annexe à l'arrêté royal du 26 mai 2016



Service Public Fédéral
FINANCES

Administration générale
de la Fiscalité

Impôts sur les revenus

DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS
(sociétés, associations, etc.)

EXERCICE D'IMPOSITION 2016

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2015
ou en 2016 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 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 | ..... |

Détail des bénéfices

| | Codes | Période imposable |
|---|----------------|-------------------|
| Bénéfices réservés imposables (+)/(-) | (1080 PN) |, . . |
| Dépenses non admises | (1240) |, . . |
| Résultats de biens immobiliers (+)/(-) | 2401 PN |, . . |
| Revenus perçus en qualité d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être dénués de la personnalité juridique (+)/(-) | 2402 PN |, . . |
| Revenus imposables qui sont à charge d'un résident de Belgique ou d'un établissement belge | 2403 |, . . |
| 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 |, . . |
| 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 | 1450 |, . . |
| 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, bénéfiques dissimulés et avantages financiers ou de toute nature à 50 % | 1506 | .....\|.....\|.....\|....., .. |
| Cotisation distincte sur les dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfiques dissimulés et avantages financiers ou de toute nature à 100 % | 1507 | .....\|.....\|.....\|....., .. |
| Fairness Tax | 1504 | .....\|.....\|.....\|....., .. |

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 période imposable se clôturant avant le 1.1.2012 | 1533 | .....\|.....\|.....\|....., .. |
| En raison de l'absence de période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2013, la société étrangère n'a pas pu acquitter la cotisation distincte | 2536 | .....\|.....\|.....\|..... |
| La société étrangère a, dans sa déclaration relative à l'exercice d'imposition 2013, valablement opté pour l'étalement de la cotisation distincte mais, en raison de l'absence de période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2014, n'a pu acquitter la deuxième tranche de la cotisation | 2537 | .....\|.....\|.....\|..... |
| La société étrangère a, dans sa déclaration relative à l'exercice d'imposition 2013, valablement opté pour l'étalement de la cotisation distincte mais, en raison de l'absence de période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2015, n'a pu acquitter la dernière tranche de la cotisation | 2538 | .....\|.....\|.....\|..... |
| La société étrangère qui a participé en tant que société absorbante ou bénéficiaire à une opération de restructuration n'a pas de période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2013 et la cotisation distincte sur les provisions acquises à la suite de cette opération n'a pas été acquittée : montant total des provisions existant dans le chef des sociétés absorbées ou scindées à la fin de la dernière période imposable se clôturant avant le 1.1.2012 | 2539 | .....\|.....\|.....\|....., .. |

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 | .....\|.....\|.....\|....., .. |

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 « une petite société » | 2801 | ..... |
| 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 | ..... |
| Précompte professionnel sur plus-values sur immeubles | 2847 | ..... |
| Précompte professionnel sur revenus perçus en qualité d'associé | 2848 | ..... |
| Précompte professionnel sur revenus imposables qui sont à charge d'un résident de Belgique ou d'un établissement belge | 2849 | ..... |
| 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 avant le 1.1.2015 | 1863 | ..... |

Taille de la société*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 | 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 suivant les directives exposées dans les explications relatives à la déclaration. | | |
| Nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle | 1872 |, .. |
| Chiffre d'affaires annuel, hors TVA | 1873 |, .. |
| Total du bilan | 1874 |, .. |
| La société étrangère répond pour la dernière période imposable aux critères de petite société | 2875 | ..... |
| La société étrangère répond pour l'avant-dernière période imposable aux critères de petite société | 2876 | ..... |

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.

204.3

275B 275K 276K 276N 276P

275C 275F 275P 275R 275U 275W

276T 276W1 276W2 276W3 276W4

328K 328L

Personnes morales qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif

Revenus immobiliers

| | Codes | Période imposable |
|--|----------------|-------------------------------|
| Revenus d'immeubles donnés en location (A3-A4) | 5000 A | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Montant brut du loyer et des avantages locatifs | 5001 A1 | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Frais déductibles | 5002 A2 | -.....\|.....\|.....\|....., . . |
| Revenus nets d'immeubles donnés en location (A1-A2) | 5003 A3 | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Revenus cadastraux indexés | 5004 A4 | -.....\|.....\|.....\|....., . . |
| Sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires | 5010 B | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Revenus imposables (A+B) | 5020 C | .....\|.....\|.....\|....., . . |

Avantages financiers ou de toute nature

| | Codes | Période imposable |
|-------------------|-------|------------------------------|
| Montant imposable | 5310 | .....\|.....\|.....\|....., . . |

Pensions, capitaux, cotisations et primes patronales

| | Codes | Période imposable |
|-------------------|-------|------------------------------|
| Montant imposable | 5320 | .....\|.....\|.....\|....., . . |

Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature

| | Codes | Période imposable |
|-------------------|-------|------------------------------|
| Montant imposable | 5206 | .....\|.....\|.....\|....., . . |

Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés et avantages financiers ou de toute nature

| | Codes | Période imposable |
|---|-------|------------------------------|
| Montant imposable des dépenses ou avantages de toute nature non justifiés | | |
| Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés imposables à 50 % | 5334 | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés imposables à 100 % | 5335 | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Montant imposable des avantages financiers ou de toute nature | | |
| Avantages financiers ou de toute nature imposables à 50 % | 5336 | .....\|.....\|.....\|....., . . |
| Avantages financiers ou de toute nature imposables à 100 % | 5337 | .....\|.....\|.....\|....., . . |

