

o Implants utilisés :

- Combinaison des implants utilisés
- Type d'implants + nom de l'entreprise et nom de l'(des) implant(s)

Vu pour être annexé au Règlement du 18 décembre 2017.

Le Fonctionnaire Dirigeant,
H. DE RIDDER

Le Président,
J. VERSTRAETEN

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2018/30202]

28 JANUARI 2018. — Koninklijk besluit tot vaststelling van het model van de bijzondere aangifte van de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve bedoeld in artikel 541, § 2/1, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op artikel 541 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de programmawet van 10 augustus 2015 en gewijzigd bij de wet van 25 december 2017 houdende diverse fiscale bepalingen IV;

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 artikel 541, § 2/1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) bepaalt dat de vennootschappen die niet per kalenderjaar boekhouden, en waarvan de belaste reserves van het aanslagjaar 2012, gelet op de datum van de algemene vergadering, niet in aanmerking kwamen voor de toepassing van artikel 537 (WIB 92), eveneens voor een gedeelte of het geheel van de boekhoudkundige winst na belasting van het boekjaar verbonden met aanslagjaar 2012, een liquidatiereserve kunnen aanleggen op één of meerdere afzonderlijke rekeningen van het passief;

- het model van de bijzondere aangifte van de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve met betrekking tot boekhoudkundige winst na belasting van het boekjaar verbonden met aanslagjaar 2012 zo vlug mogelijk ter kennis moet worden gebracht van de betrokken belastingplichtigen teneinde hen de mogelijkheid te bieden om hun aangifte voor deze liquidatiereserve ten laatste op 31 maart 2018 in te dienen overeenkomstig de bepalingen van artikel 541, § 2/1 en § 4, tweede lid, WIB 92;

- daarom het hierboven bedoelde model van de in artikel 541, § 2/1, 7°, WIB 92, vermelde aangifte zo vlug mogelijk moet worden vastgesteld teneinde de betrokken belastingplichtigen binnen de best mogelijke termijn te informeren;

- dit besluit moet dus dringend worden getroffen;

Op de voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van de bijzondere aangifte van de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve bedoeld in artikel 541, § 2/1, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, met betrekking tot de boekhoudkundige winst na belasting van het boekjaar verbonden met aanslagjaar 2012 wordt in bijlage 1 van dit besluit vastgesteld.

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

Gegeven te Brussel, 28 januari 2018.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2018/30202]

28 JANVIER 2018. — Arrêté royal déterminant le modèle de la déclaration spéciale de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation visée à l'article 541, § 2/1, 7°, du Code des impôts sur les revenus 1992

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu l'article 541 du Code des impôts sur les revenus 1992 inséré par la loi-programme du 10 août 2015 et modifié par la loi du 25 décembre 2017 portant des dispositions fiscales diverses IV;

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

Vu l'urgence;

Considérant que :

- l'article 541, § 2/1, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) stipule que les sociétés qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile et dont les réserves imposées pour l'exercice d'imposition 2012, eu égard à la date de l'assemblée générale telle que prévue par le Code des sociétés, et qui n'entraînent pas en considération pour l'application de l'article 537, (CIR 92) peuvent constituer une réserve de liquidation dans un ou plusieurs comptes distincts du passif à concurrence d'une partie ou de la totalité du bénéfice comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2012;

- le modèle de la déclaration spéciale de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation en ce qui concerne le bénéfice comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2012 doit être porté à la connaissance des contribuables concernés le plus rapidement possible afin de leur permettre d'introduire leur déclaration pour cette réserve de liquidation au plus tard le 31 mars 2018 conformément aux dispositions de l'article 541, § 2/1 et § 4, alinéa 2, CIR 92;

- par conséquent le modèle susvisé de la déclaration visée à l'article 541, § 2/1, 7°, CIR 92, doit être déterminé le plus rapidement possible afin d'en informer les contribuables concernés dans les meilleurs délais;

- cet arrêté doit dès lors être pris en urgence;

Sur la proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le modèle de la déclaration spéciale de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation visée à l'article 541, § 2/1, 7°, du Code des impôts sur les revenus 1992, en ce qui concerne le bénéfice comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2012 est déterminé à l'annexe 1 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 28 janvier 2018.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

Bijlage bij het koninklijk besluit van 28 januari 2018

Federale Overheidsdienst FINANCIEN
 Algemene administratie van de Fiscaliteit
 Inkomstenbelastingen

Bestemd voor de administratie:
 Datum van ontvangst van de aangifte

**AANGIFTE VAN DE BIJZONDERE AANSLAG VAN DE LIQUIDATIERESERVE
 MET BETREKKING TOT BOEKHOUDKUNDIGE WINST NA BELASTING
 VERBONDEN MET HET AANSLAGJAAR 2012 (1)**

Ondernemingsnummer:

Rechtsvorm en benaming van de vennootschap:

Maatschappelijke zetel (volledig adres):

Berekening van de te betalen bijzondere aanslag

Belastbare grondslag (2):, . .
Tarief van de bijzondere aanslag: 10 % (1b)	
Bedrag van de bijzondere aanslag (3):, . .

Verklaring van de vennootschap

De vennootschap bevestigt hierbij dat zij aan alle voorwaarden van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen voldeed voor het boekjaar dat is verbonden met het aanslagjaar 2012.

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

Te (datum)

Namens de vennootschap¹

(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)

¹ De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te verbinden, of door de lasthebber van de vennootschap.

BELANGRIJKE OPMERKINGEN

U moet de aangifte van de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve ten laatste op de datum van de betaling ervan indienen bij de bevoegde dienst van de administratie die belast is met de inning en de invordering.

De betaling van de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve waarop deze aangifte betrekking heeft, moet uiterlijk op 31.03.2018 gebeuren bij de bevoegde dienst van de administratie die belast is met de inning en de invordering.

U kan de aangifte elektronisch indienen via de online toepassing Rv-on-web die toegankelijk is via de portaal van de FOD Financiën www.financien.belgium.be onder de rubriek E-services of via de website www.rv-on-web.be.

De aangifte **op papier**, waarvan het model beschikbaar is op de website www.myminf.be, moet uitsluitend worden verstuurd naar:

Inningscentrum - sectie roerende voorheffing
Koning Albert II-laan 33 bus 42
1030 BRUSSEL
Tel. 0257/631 80
Fax 0257/995 11
CPIC.PRMRV@minfin.fed.be

Ter uitvoering van de betaling moet u:

1. in de mededeling van de overschrijving:

- voor de vennootschappen die de aangifte langs *elektronische weg* indienen, de gestructureerde mededeling gebruiken die wordt vermeld op het ontvangstbewijs dat u ontvangt na indiening van de aangifte via de online toepassing Rv-on-web;

- voor de vennootschappen die een aangifte *op papier* indienen, de volgende gegevens vermelden:

- het ondernemingsnummer van de vennootschap;
- de vermelding "Art. 541, WIB 92";
- de vermelding "Aanslagjaar 2012";

2. uitsluitend het volgend rekeningnummer gebruiken dat voor heel België geldt:

BE79 6792 0022 1033, PCHQ BE BB van het inningscentrum - sectie roerende voorheffing
Koning Albert II-laan 33 bus 42
1030 BRUSSEL

In geval van laattijdige betaling en/of laattijdige aangifte van de voormelde bijzondere aanslag is aan de in artikel 541 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vermelde voorwaarden voor de aanleg van een liquidatiereserve niet voldaan.

U moet tevens een kopie van deze aangifte voegen bij de aangifte in de vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar dat is verbonden met het belastbaar tijdperk waarin de bijzondere aanslag werd betaald (zie ook verwijzing nr. (1), h), hierna).

VERWIJZINGEN

- (1) Het betreft de liquidatiereserve die een vennootschap, die niet per kalenderjaar boekhoudt, en waarvan de belaste reserves van het aanslagjaar 2012, gelet op de datum van de algemene vergadering, zoals voorzien in het Wetboek van vennootschappen niet in aanmerking kwamen voor de toepassing van artikel 537 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, voor een gedeelte of het geheel van de boekhoudkundige winst na belasting van het boekjaar verbonden met het aanslagjaar 2012, kan aanleggen op één of meerdere afzonderlijke rekeningen van het passief, voor zover de volgende voorwaarden worden nageleefd:
- a) de vennootschap wordt op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen als **kleine vennootschap** aangemerkt voor het boekjaar dat is verbonden met het aanslagjaar 2012;
 - b) de vennootschap betaalt ten laatste op 31.03.2018 een bijzondere aanslag van 10 % op de aldus gevormde liquidatiereserve;
 - c) die liquidatiereserve wordt ten laatste op de datum van afsluiten van het boekjaar waarin de in sub b) bedoelde bijzondere aanslag is betaald, geboekt op één of meerdere afzonderlijke rekeningen van het passief;
 - d) het bedrag van die liquidatiereserve overtreft het bedrag van de boekhoudkundige winst na belasting voor het belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2012 niet;
 - e) het bedrag van die liquidatiereserve is beperkt tot het sub d) vermelde bedrag dat nog steeds in de reserves (met inbegrip van de rekening "Overgedragen winst") is geboekt bij het begin van het boekjaar waarin de sub b) bedoelde bijzondere aanslag is betaald;
 - f) de aanleg van die liquidatiereserve gebeurt met inachtneming van de wettelijke en eventuele statutaire verplichtingen;
 - g) de vennootschap dient ten laatste op de datum van de betaling van de sub b) bedoelde bijzondere aanslag, bij de bevoegde dienst van de administratie die is belast met de inning en de invordering, een bijzondere aangifte in waarbij ze de administratie in kennis stelt van haar benaming en haar fiscaal identificatienummer evenals van de belastbare grondslag, het tarief, het bedrag van de hiervoor vermelde bijzondere aanslag en de bevestiging van het feit dat de vennootschap aan alle voorwaarden van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen voldeed voor het boekjaar dat is verbonden met het aanslagjaar 2012;
 - h) de vennootschap voegt een kopie van de sub g) bedoelde bijzondere aangifte bij de aangifte in de vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar dat is verbonden met het belastbaar tijdperk waarin de bijzondere aanslag werd betaald;
 - i) de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar verbonden met het aanslagjaar 2012 is ofwel neergelegd op datum van 31.3.2013, of, wat de vennootschappen betreft die hun boekhouding afsluiten op een datum die valt van 1.9.2012 tot en met 30.12.2012, ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar, ofwel, wat de in artikel 97 van het Wetboek van de vennootschappen bedoelde vennootschappen betreft, goedgekeurd door de algemene vergadering overeenkomstig artikel 92 van dat Wetboek en samen met de aangifte in de vennootschapsbelasting ingediend voor het betrokken aanslagjaar;
 - j) Artikel 537 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 was niet van toepassing op de vennootschap wat het aanslagjaar 2012 betreft gelet op de datum van de algemene vergadering zoals voorzien in het Wetboek van vennootschappen.
- (2) Bedoeld is het gedeelte of het geheel van de boekhoudkundige winst na belasting voor het boekjaar dat is verbonden met het aanslagjaar 2012 en dat is geboekt op één of meerdere afzonderlijke rekeningen van het passief binnen de grenzen en de voorwaarden als vermeld sub (1).
- (3) Deze bijzondere aanslag staat los van en komt, in voorkomend geval, bovenop andere aanslagen die overeenkomstig het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 of, in voorkomend geval, in het kader van de uitvoering van bijzondere wetsbepalingen zijn verschuldigd.
- Enmaal betaald is deze bijzondere aanslag definitief verworven door de Staat. Hij wordt niet verrekend met de vennootschapsbelasting. Het eventuele overschot is niet terugbetaalbaar.

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 28 januari 2018.

FILIP

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

Annexe à l'arrêté royal du 28 janvier 2018.

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

Réservé à l'Administration:
Date de réception de la déclaration

**DECLARATION DE LA COTISATION SPECIALE DE LA RESERVE DE LIQUIDATION
EN CE QUI CONCERNE LE BENEFICE COMPTABLE APRES IMPÔT
QUI SE RATTACHE A L'EXERCICE D'IMPOSITION 2012 (1)**

Numéro d'entreprise:
Forme juridique et dénomination de la société:
Siège social (adresse complète):

Calcul de la cotisation spéciale à payer	
Base imposable (2):, . .
Taux de la cotisation spéciale: 10 % (1b)	
Montant de la cotisation spéciale (3):, . .

Déclaration de la société
Par la présente, la société confirme qu'elle réunit toutes les conditions visées à l'article 15 du Code des sociétés pour l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2012.

Les mentions de cette déclaration sont certifiées exactes et véritables.
À(date)
Au nom de la société ¹
(signature, suivie du nom, prénom et qualité)

¹ La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager la société, ou par le mandataire de la société.

REMARQUES IMPORTANTES

Vous devez introduire la déclaration de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation **au plus tard à la date de son paiement** au service compétent de l'administration en charge de la perception et du recouvrement.

Le paiement de la cotisation spéciale de la réserve de liquidation sur laquelle porte cette déclaration, doit parvenir **pour le 31.03.2018 au plus tard** au service compétent de l'administration en charge de la perception et du recouvrement.

Vous pouvez introduire la déclaration par voie électronique via l'application en ligne PrM-on-web accessible via le site portail du SPF Finances www.finances.belgium.be sous la rubrique E-services ou via le site web www.prm-on-web.be.

La déclaration **sur papier**, dont le modèle est disponible sur le site web www.myminf.be, doit être envoyée exclusivement au:

Centre de perception – section précompte mobilier
Boulevard du Roi Albert II 33 bte 42
1030 BRUXELLES
Tél. 0257/631 80
Fax 0257/995 11
CPIC.PRMRV@minfin.fed.be

Pour effectuer le paiement, vous devez:

1. dans la communication du virement :

- pour les sociétés qui introduisent leur déclaration par *voie électronique*, utiliser la communication structurée, qui est spécifiée sur l'accusé de réception que vous recevez après l'introduction de la déclaration via l'application en ligne PrM-on-web ;

- pour les sociétés qui introduisent une déclaration *sur papier*, indiquer les données suivantes:

- le numéro d'entreprise de la société;
- la mention « Art. 541, CIR 92 »;
- la mention « Exercice d'imposition 2012 »;

2. utiliser exclusivement le numéro de compte bénéficiaire suivant, valable pour toute la Belgique:

BE79 6792 0022 1033, PCHQ BE BB du centre de perception – section précompte mobilier
Boulevard du Roi Albert II 33 bte 42
1030 BRUXELLES

En cas de paiement tardif et/ou déclaration tardive de la cotisation spéciale précitée, il n'est pas satisfait aux conditions prévues à l'article 541 du Code des impôts sur les revenus 1992, pour la constitution d'une réserve de liquidation.

Vous devez également joindre une copie de cette déclaration à la déclaration à l'impôt des sociétés relative à l'exercice d'imposition qui se rapporte à la période imposable au cours de laquelle le paiement de la cotisation spéciale a été effectué (voir aussi le renvoi n° (1), h), ci-après).

RENOIS

- (1) Cela concerne la réserve de liquidation qu'une société, tenant sa comptabilité autrement que par année civile et dont les réserves imposées pour l'exercice d'imposition 2012, eu égard à la date de l'assemblée générale telle que prévue par le Code des sociétés, n'entraient pas en considération pour l'application de l'article 537 du Code des impôts sur les revenus 1992, peut constituer dans un ou plusieurs comptes distincts du passif à concurrence d'une partie ou de la totalité du bénéfice comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2012, pour autant que les conditions suivantes soient respectées:
- a) la société est considérée comme **petite société** sur la base de l'article 15 du Code des sociétés pour l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2012;
 - b) la société paie au plus tard le 31.03.2018 une cotisation spéciale de 10 % sur la réserve de liquidation ainsi formée;
 - c) cette réserve de liquidation est comptabilisée à un ou plusieurs comptes distincts du passif au plus tard à la date de clôture de l'exercice comptable au cours duquel la cotisation spéciale visée sub b) est payée;
 - d) le montant de cette réserve de liquidation ne dépasse pas le montant du bénéfice comptable après impôt de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2012;
 - e) le montant de cette réserve de liquidation est limité au montant mentionné sub d) qui est toujours comptabilisé en réserve (y compris le compte « Bénéfice reporté ») au début de l'exercice comptable au cours duquel le paiement de la cotisation spéciale visée sub b) a été effectué;
 - f) les opérations de constitution de cette réserve de liquidation sont effectuées dans le respect des obligations légales et des obligations statutaires éventuelles;
 - g) la société dépose au service compétent de l'administration en charge de la perception et du recouvrement, au plus tard à la date du paiement de la cotisation spéciale visée sub b), une déclaration spéciale faisant connaître sa dénomination et son numéro fiscal d'identification ainsi que la base imposable, le taux, le montant de la cotisation spéciale susvisée et confirmant le fait que la société réunissait toutes les conditions visées à l'article 15 du Code des sociétés pour l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2012;
 - h) la société joint une copie de la déclaration spéciale visée sub g) à la déclaration à l'impôt des sociétés relative à l'exercice d'imposition qui se rapporte à la période imposable au cours de laquelle le paiement de la cotisation spéciale a été effectué;
 - i) les comptes annuels relatifs à l'exercice comptable se rattachant à l'exercice d'imposition 2012, soit ont été déposés à la date du 31.3.2013, ou, en ce qui concerne les sociétés qui clôturent leurs comptes annuels à partir du 1.9.2012 jusqu'au 30.12.2012 inclus, au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice comptable, soit, en ce qui concerne les sociétés visées à l'article 97 du Code des sociétés, ont été approuvés par l'assemblée générale conformément à l'article 92 du même Code et introduits avec la déclaration à l'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition concerné ;
 - j) l'article 537 du Code des impôts sur les revenus 1992 n'était pas applicable à la société pour l'exercice d'imposition 2012 eu égard à la date de l'assemblée générale telle que prévue par le Code des sociétés.
- (2) Est visée ici la partie ou la totalité du bénéfice comptable après impôt de l'exercice comptable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2012 et qui est comptabilisée à un ou plusieurs comptes distincts du passif dans les limites et dans le respect des conditions prévues sub (1).
- (3) Cette cotisation spéciale est indépendante de, et est, le cas échéant, complémentaire à d'autres impositions qui sont dues en vertu du Code des impôts sur les revenus 1992, ou, le cas échéant, dans le cadre de la mise en œuvre de dispositions légales particulières.

Une fois payée, cette cotisation spéciale est définitivement acquise à l'Etat. Elle n'est pas imputée sur l'impôt des sociétés. L'excédent éventuel n'est pas restitué.

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 28 janvier 2018.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT