

## SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2021/41664]

**17 MAI 2021. — Arrêté royal déterminant le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2021**

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, 23 décembre 2009, 29 mars 2012, 27 décembre 2012, 30 juillet 2013, 25 avril 2014, par la loi-programme du 10 août 2015, et par les lois du 26 décembre 2015, 1<sup>er</sup> juillet 2016, 25 décembre 2017, 7 février 2018, 30 juillet 2018, 17 mars 2019, 2 mai 2019, 20 décembre 2020 et du 26 janvier 2021 ;

Considérant l'article 307bis, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 17 juin 2013, 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<sup>er</sup> ;

Vu l'urgence ;

Considérant que :

- le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2021 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<sup>er</sup>.** Le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2021 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

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

Donné à Bruxelles, le 17 mai 2021

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,  
V. VAN PETEGHEM

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2021/41664]

**17 MEI 2021. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2021**

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, 23 december 2009, 29 maart 2012, 27 december 2012, 30 juli 2013, 25 april 2014, bij de programmawet van 10 augustus 2015, en bij de wetten van 26 december 2015, 1 juli 2016, 25 december 2017, 7 februari 2018, 30 juli 2018, 17 maart 2019, 2 mei 2019, 20 december 2020 en van 26 januari 2021;

Overwegende dat artikel 307bis, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 17 juni 2013, 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 2021 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 2021 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

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

Gegeven te Brussel, 17 mei 2021.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,  
V. VAN PETEGHEM

Annexe à l'Arrêté royal du 17 mai 2021



**Service Public Fédéral  
FINANCES**  
Administration générale  
de la Fiscalité

**DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS  
(sociétés, associations, etc.)  
EXERCICE D'IMPOSITION 2021  
(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2020  
ou en 2021 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 **02 572 57 57** (tarif normal)
- via **internet** :
  - pour des informations d'ordre général : [fin.belgium.be](http://fin.belgium.be)
  - pour des informations spécifiques : [fisconet.fgov.be](http://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**

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

**Personne de contact**

Nom et prénom	.....
Fonction	.....
Rue	.....
N°	.....
Boîte	.....
Code postal et commune	.....
Numéro de téléphone	.....
E-mail	.....

N° 275.2



## Réserves

### Bénéfices réservés imposables (suite)

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
<b>Réserves imposables (+)/(-) (report)</b>	<b>1040 PN</b>	..... ..... ....., . .	..... ..... ....., . .
<b>Majorations de la situation de début des réserves</b>			
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 définitive œuvres scéniques agréées tax shelter	1059	+..... ..... ....., . .	
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	+..... ..... ....., . .	
Exonération définitive pour revenus d'innovation	1058	+..... ..... ....., . .	
Exonération à concurrence des surcoûts d'emprunt non déductibles reportés	1064	+..... ..... ....., . .	
Indemnité perçue en exécution d'une convention de transfert intra-groupe	1062	+..... ..... ....., . .	
Indemnité perçue en exécution d'une convention de déduction d'intérêts	1063	+..... ..... ....., . .	
Correction négative en application du Régime Diamant	1057	+..... ..... ....., . .	
Autres	1056	+..... ..... ....., . .	
<b>Diminutions de la situation de début des réserves</b>			
Transfert intra-groupe	1067	-..... ..... ....., . .	
<b>Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)</b>	<b>1070 PN</b>	..... ..... ....., . .	
<b>Bénéfices réservés imposables (+)/(-)</b>	<b>1080 PN</b>		..... ..... ....., . .















10/14

### 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 « une petite société »	2801	.....
A votre connaissance, la société étrangère peut prétendre à la mesure d'aide COVID-19 relative à l'adaptation temporaire du calcul de la majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés	2802	.....
Versements anticipés à prendre en considération	1810	.....

### Précomptes imputables

	Codes	Période imposable
<b>Précomptes non remboursables</b>	<b>1830</b>	.....
Précompte mobilier fictif	1831	.....
Quotité forfaitaire d'impôt étranger	1832	.....
Crédit d'impôt pour recherche et développement	1833	.....
Autres éléments imputables	1835	.....
<b>Précomptes remboursables</b>	<b>1840</b>	.....
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 bénéfices imposables provenant d'une prestation de service fournie à un résident de Belgique ou un établissement belge avec lequel il existe directement ou indirectement un lien quelconque d'interdépendance	2849	.....
<b>Crédit d'impôt pour recherche et développement à restituer pour la présente période imposable</b>	<b>1850</b>	.....

### Base de l'impôt à la sortie

	Codes	Période imposable
Montant des plus-values latentes après imputation proportionnelle des déductions du bénéfice subsistant	1864	.....

### Majoration en cas de dépassement de l'intensité maximale de l'aide suite à la rétro-déduction des pertes agricoles

	Codes	Période imposable
Montant de l'aide à récupérer qui a été accordée via la rétro-déduction des pertes	1877	.....

### Modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26.07.2017

	Codes	Période imposable
La société étrangère a modifié la date de clôture de son exercice comptable à partir du 26.07.2017	2878	.....

## Déduction pour revenus de brevets

Renseignements recueillis dans le cadre de l'échange de données OCDE

	Codes	Période imposable
La société étrangère revendique la déduction pour revenus de brevets pour la première fois au plus tôt après le 06.02.2015	2868	.....
Nombre de brevets pour lesquels la société étrangère revendique la déduction pour revenus de brevets pour la première fois au plus tôt après le 06.02.2015	2869	.....

## Déduction pour revenus d'innovation

Renseignements recueillis dans le cadre de l'échange de données OCDE

	Codes	Période imposable
La société étrangère a adapté sa fraction en application d'une décision anticipée (présomption réfragable)	2880	.....

## Taille de la société

Renseignements pour l'appréciation de la qualité de « petite société »

	Codes	Période imposable
Données relatives à la période imposable		
La société étrangère est liée à une ou plusieurs autres sociétés au sens du Code des sociétés et des associations	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 et des associations, indiquer les données suivant les directives exposées dans les explications relatives à la déclaration.		
Nombre de travailleurs, 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	.....

## Conventions de transfert intra-groupe

Numéro d'entreprise des sociétés résidentes ou des établissements belges de sociétés étrangères avec lesquelles la société étrangère a conclu pour le présent exercice d'imposition une convention de transfert intra-groupe	
Premier numéro d'entreprise	.....
Deuxième numéro d'entreprise	.....
Troisième numéro d'entreprise	.....

12/14

## Documents et relevés divers

A joindre obligatoirement

Bilan établi par la société étrangère 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, conventions et déclaration requis par l'application des dispositions légales concernées doivent, le cas échéant, être complétés.

- |                                  |  |                                    |                                    |                                 |                                   |
|----------------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 204.3   |  |                                    |                                    |                                 |                                   |
| <input type="checkbox"/> 275 B   | <input type="checkbox"/> 275 K   | <input type="checkbox"/> 276 K     | <input type="checkbox"/> 276 N     | <input type="checkbox"/> 276 P  | <input type="checkbox"/> 275 SE   |
| <input type="checkbox"/> 275 C   | <input type="checkbox"/> 275 F   | <input type="checkbox"/> 275 P     | <input type="checkbox"/> 275 R     | <input type="checkbox"/> 275 U  | <input type="checkbox"/> 275 W    |
| <input type="checkbox"/> 276 T   | <input type="checkbox"/> 276 W1  | <input type="checkbox"/> 276 W2    | <input type="checkbox"/> 276 W3    | <input type="checkbox"/> 276 W4 | <input type="checkbox"/> 275 INNO |
| <input type="checkbox"/> 328 K   | <input type="checkbox"/> 328 L   | <input type="checkbox"/> 274 APT-8 | <input type="checkbox"/> 274 APT-9 |                                 |                                   |
| <input type="checkbox"/> 275 CDI | <input type="checkbox"/> 275 CTIG  | <input type="checkbox"/> 275 CRC   | <input type="checkbox"/> 275 COV   |                                 |                                   |
| <input type="checkbox"/> 275 LF  | Je déclare que la société étrangère a satisfait ou va satisfaire à l'obligation légale de déposer un fichier local 275 LF conforme au modèle réglementaire dans le délai prévu pour le dépôt de la déclaration à l'impôt des non-résidents, par voie électronique via MyMinfinPro ou sur support papier en cas d'autorisation de déposer la déclaration précitée sur un tel support. |                                    |                                    |                                 |                                   |

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

### Revenus immobiliers

	Codes	Période imposable
<b>Revenus d'immeubles donnés en location (A3-A4+A8-A9)</b>	<b>5000 A</b>	..... ..... ....., . .
Immeubles bâtis		
Revenus cadastraux non indexés	5015 A5	..... ..... ....., . .
Montant brut du loyer et des avantages locatifs	5011 A1	..... ..... ....., . .
Frais déductibles	5012 A2	-..... ..... ....., . .
<b>Revenus nets d'immeubles bâtis donnés en location (A1-A2)</b>	<b>5013 A3</b>	..... ..... ....., . .
Revenus cadastraux indexés	5014 A4	-..... ..... ....., . .
Immeubles non bâtis		
Montant brut du loyer et des avantages locatifs	5016 A6	..... ..... ....., . .
Frais déductibles	5017 A7	-..... ..... ....., . .
<b>Revenus nets d'immeubles non bâtis donnés en location (A6-A7)</b>	<b>5018 A8</b>	..... ..... ....., . .
Revenus cadastraux indexés	5019 A9	-..... ..... ....., . .
<b>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</b>	<b>5010 B</b>	..... ..... ....., . .
<b>Revenus imposables (A+B)</b>	<b>5020 C</b>	..... ..... ....., . .

### 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	..... ..... ....., . .

### Frais de l'allocation de mobilité à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature

	Codes	Période imposable
Montant imposable	5208	..... ..... ....., . .

### 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	..... ..... ....., . .



Vu pour être annexé à Notre arrêté du 17 mai 2021

PHILIPPE

Par le Roi :

Le ministre des Finances,  
V. VAN PETEGHEM



Bijlage bij het Koninklijk besluit van 17 mei 2021



Federale Overheidsdienst  
**FINANCIËN**  
Algemene Administratie  
van de Fiscaliteit

**AANGIFTE IN DE BELASTING VAN NIET-INWONERS**  
(vennootschappen, verenigingen, enz.)  
**AANSLAGJAAR 2021**  
(Boekjaren op 31 december 2020 of in 2021  
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 **02 572 57 57** (gewoon tarief)
- op het **internet**:
  - voor algemene informatie: [fin.belgium.be](http://fin.belgium.be)
  - voor meer specifieke informatie: [fisconet.fgov.be](http://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**

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

**Contactpersoon**

Naam en voornaam	.....
Functie	.....
Straat	.....
Nr.	.....
Bus	.....
Postcode en gemeente	.....
Telefoonnummer	.....
E-mail	.....

2/14

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

### Optionele aangifte

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap die belastbare winsten heeft verkregen voortkomende van een dienst geleverd aan een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting waarmee rechtstreeks of onrechtstreeks enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bestaat, 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 vinken. 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	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .
Vooruitbetaalde kosten	1025	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .
<b>Belastbare reserves (+)/(-)</b>	<b>1040 PN</b>	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .

## Reserves

*Belastbare gereserveerde winst (vervolg)*

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
<b>Belastbare reserves (+)/(-) (overdracht)</b>	<b>1040 PN</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ..... ....., . .
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	+..... ..... ..... ..... ....., . .	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende podiumwerken	1059	+..... ..... ..... ..... ....., . .	
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	+..... ..... ..... ..... ....., . .	
Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten	1058	+..... ..... ..... ..... ....., . .	
Vrijstelling ten belope van het overgedragen, niet-aftrekbaar financieringskostensurplus	1064	+..... ..... ..... ..... ....., . .	
Vergoeding verkregen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst	1062	+..... ..... ..... ..... ....., . .	
Vergoeding verkregen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst	1063	+..... ..... ..... ..... ....., . .	
Negatieve correctie in toepassing van het Diamant Stelsel	1057	+..... ..... ..... ..... ....., . .	
Andere	1056	+..... ..... ..... ..... ....., . .	
Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves			
Groepsbijdrage	1067	-..... ..... ..... ..... ....., . .	
<b>Belastbare reserves na aanpassing van de begintoestand der reserves (+)/(-)</b>	<b>1070 PN</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .	
<b>Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)</b>	<b>1080 PN</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ..... ....., . .







## Uiteenzetting van de winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare grondslag		
<b>Belastbaar tegen gewoon tarief</b>	<b>1460</b>	..... ..... ..... ....., ..
Resterende winst	(1450)	..... ..... ..... ....., ..
Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	1461	..... ..... ..... ....., ..
Nettobedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	(1627)	..... ..... ..... ....., ..
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	(1421)	..... ..... ..... ....., ..
Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat uiterlijk op 31.12.2016 afsluit waarvoor de investeringsverplichting of de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	(1422)	..... ..... ..... ....., ..
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	..... ..... ..... ....., ..
Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1235)	..... ..... ..... ....., ..
Werknemersparticipatie en winstpremies	(1233)	..... ..... ..... ....., ..
Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór die opname van de groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt	(1426)	..... ..... ..... ....., ..
<b>Meerwaarden op aandelen in principe belastbaar tegen 25 %</b>	<b>1466</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 33,99 %</b>	<b>1473</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 29,58 %</b>	<b>1477</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 25 %</b>	<b>1478</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 33,99 %</b>	<b>1468</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99 %</b>	<b>1469</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 29,58 %</b>	<b>1474</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Investeringsreserve belastbaar tegen 29,58 %</b>	<b>1475</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Belastbaar tegen het exit tax tarief van 12,5 %</b>	<b>1472</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Belastbaar tegen het exit tax tarief van 15 %</b>	<b>1476</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 %</b>	<b>1481</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Opnemingen van bepaalde vrijgestelde reserves belastbaar tegen 15 %</b>	<b>1482</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Opnemingen van bepaalde vrijgestelde reserves belastbaar tegen 10 %</b>	<b>1483</b>	..... ..... ..... ....., ..
Correctie van het tarief van de belasting van niet-inwoners of van de ACB als gevolg van een vanaf 26.07.2017 aangebrachte wijziging aan de afsluitingsdatum van het boekjaar		
<b>Gedeelte van de grondslag belastbaar tegen gewoon tarief dat in principe onderworpen is aan het tarief van 29 %</b>	<b>6123</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Gedeelte van de grondslag belastbaar tegen gewoon tarief dat in principe onderworpen is aan het tarief van 25 %</b>	<b>6121</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Gedeelte van de grondslag belastbaar tegen het exit tax tarief van 15 % waarvoor de belasting wordt verhoogd met een ACB van 2 %</b>	<b>6124</b>	..... ..... ..... ....., ..
<b>Gedeelte van de grondslag belastbaar tegen het exit tarief van 15 % dat niet onderworpen is aan de ACB</b>	<b>6122</b>	..... ..... ..... ....., ..

## Beperking van de aftrekken van de resterende winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Deze aangifte heeft betrekking op één van de eerste vier belastbare tijdperken vanaf de oprichting van de buitenlandse vennootschap die een 'kleine vennootschap' is	2496	..... ..... ..... ....., ..

## 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	..... ..... ..... ....., ..

8/14

### Afzonderlijke aanslag van de overschatting van de winst die is vrijgesteld ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie

	Codes	Belastbaar tijdperk
Grondslag van de afzonderlijke aanslag	1521	..... ..... ..... ....., . .
Tarief van de afzonderlijke aanslag uitgedrukt als decimaal getal	1522	..... ..... ..... ....., . . . .

### Terugbetaling van voorheen verleend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

	Codes	Belastbaar tijdperk
Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1532	..... ..... ..... ....., . .

### Niet-belastbare bestanddelen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Vrijgestelde giften	1601	..... ..... ..... ....., . .
Vrijstelling aanvullend personeel	1602	..... ..... ..... ....., . .
Vrijstelling bijkomend personeel KMO	1603	..... ..... ..... ....., . .
Vrijstelling stagebonus	1604	..... ..... ..... ....., . .
Vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1607	..... ..... ..... ....., . .
Vrijstelling van gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken	1606	..... ..... ..... ....., . .
Andere niet-belastbare bestanddelen	1605	..... ..... ..... ....., . .
<b>Niet-belastbare bestanddelen</b>	<b>1610</b>	..... ..... ..... ....., . .

### Meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage

*Te verstrekken informatie*

	Codes	Belastbaar tijdperk
Bedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	1621	..... ..... ..... ....., . .
Nettotonnage van de vloot bij toetreding van de vennootschap tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	1622	..... ..... ..... ....., . .
Nettotonnage van de vloot tijdens dit belastbaar tijdperk	1623	..... ..... ..... ....., . .

### *Belastbaar bedrag*

	Codes	Belastbaar tijdperk
Meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	1625	..... ..... ..... ....., . .
Nog niet verrekend gedeelte van de investeringsaftrek	1626	-..... ..... ..... ....., . .
<b>Nettobedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage</b>	<b>1627</b>	..... ..... ..... ....., . .





10/14

## 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	.....
De buitenlandse vennootschap kan bij uw weten aanspraak maken op de COVID-19-steunmaatregel met betrekking tot de tijdelijke aanpassing van de berekening van de vermeerdering wegens geen of ontoereikende voorafbetalingen	2802	.....
In aanmerking te nemen voorafbetalingen	1810	.....

## Verrekenbare voorheffingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
<b>Niet-terugbetaalbare voorheffingen</b>	<b>1830</b>	.....
Fictieve roerende voorheffing	1831	.....
Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	1832	.....
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1833	.....
Andere verrekenbare bestanddelen	1835	.....
<b>Terugbetaalbare voorheffingen</b>	<b>1840</b>	.....
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 winsten die voortkomen van een dienst geleverd aan een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting waarmee rechtstreeks of onrechtstreeks enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bestaat	2849	.....
<b>Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat voor het huidig belastbare tijdperk terugbetaalbaar is</b>	<b>1850</b>	.....

## Grondslag van de exitheffing

	Codes	Belastbaar tijdperk
Bedrag van de latente meerwaarden na proportionele verrekening van de aftrekken van de resterende winst	1864	.....

## Vermeerdering ingevolge de overschrijding van de maximale steunintensiteit ten gevolge van de achterwaartse aftrek van landbouwverliezen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Bedrag van de terug te vorderen steun die werd verleend via de achterwaartse verliesaftrek	1877	.....

## Vanaf 26.07.2017 aangebrachte wijziging aan de afsluitingsdatum van het boekjaar

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap heeft vanaf 26.07.2017 de afsluitingsdatum van het boekjaar gewijzigd	2878	.....

### Aftrek voor octrooi-inkomsten

*In het kader van de gegevensuitwisseling met de OESO te verzamelen informatie*

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap eist de aftrek voor octrooi-inkomsten voor de eerste maal op ten vroegste na 06.02.2015	2868	.....
Aantal octrooien waarvoor de buitenlandse vennootschap de aftrek voor octrooi-inkomsten voor de eerste maal ten vroegste na 06.02.2015 opeist	2869	.....

### Aftrek voor innovatie-inkomsten

*In het kader van de gegevensuitwisseling met de OESO te verzamelen informatie*

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap heeft haar breuk aangepast overeenkomstig een voorafgaande beslissing (weerlegbaar vermoeden)	2880	.....

### Grootte van de vennootschap

*Inlichtingen ter beoordeling van de hoedanigheid van 'kleine vennootschap'*

	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 en verenigingen	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 en verenigingen, dan die gegevens vermelden op de wijze zoals uiteengezet in de toelichting bij de aangifte		
Jaargemiddelde van het aantal werknemers	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	.....

### Groepsbijdrage-overeenkomsten

Ondernemingsnummers van de binnenlandse vennootschappen of de Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen waarmee de buitenlandse vennootschap voor dit aanslagjaar een groepsbijdrage-overeenkomst heeft afgesloten	
Eerste ondernemingsnummer	.....
Tweede ondernemingsnummer	.....
Derde ondernemingsnummer	.....

12/14

## Diverse bescheiden en opgaven

Verplicht bij te voegen

Balans opgesteld door de buitenlandse vennootschap 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, overeenkomsten en aangifte waarmee aanspraak kan worden gemaakt op de toepassing van de desbetreffende wettelijke bepalingen, moeten in voorkomend geval worden ingevuld.

204.3

275 B

275 K

276 K

276 N

276 P

275 SE

275 C

275 F

275 P

275 R

275 U

275 W

276 T

276 W1

276 W2

276 W3

276 W4

275 INNO

328 K

328 L

274 APT-8

274 APT-9

275 CDI

275 CTIG

275 CRC

275 COV

275 LF

Ik verklaar dat de buitenlandse vennootschap heeft voldaan of zal voldoen aan de wettelijke verplichting om het lokaal dossier 275 LF volgens het reglementair vastgesteld model in te dienen binnen de termijn vastgelegd voor het indienen van de aangifte in de belasting van niet-inwoners, en dat dit lokaal dossier is ingediend of zal worden ingediend langs elektronische weg via MyMinfinPro, of op papier indien de toestemming werd verkregen om de voormelde aangifte op papier in te dienen.





Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 17 mei 2021

FILIP

Van Koningswege

De minister van Financiën,  
V. VAN PETEGHEM