

d'octroi de la qualité de membre, peuvent, par décision du Conseil de l'Institut des réviseurs d'entreprises, conserver leur qualité de réviseurs d'entreprises en Belgique lorsqu'il est établi qu'elles ont perdu leur qualité professionnelle à l'étranger pour des raisons autres que disciplinaires.

Art. 6. Notre Ministre des Affaires économiques est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 14 février 1989.

BAUDOUIN

Par le Roi :

Le Ministre des Affaires économiques et du Plan,
W. CLAES

verzoek tot toegekend van het lidmaatschap, kunnen, op beslissing van de Raad van het Instituut der bedrijfsrevisoren, hun hoedanigheid van bedrijfsrevisor in België behouden, wanneer is aangetoond dat zij hun professionele hoedanigheid in het buitenland om andere dan disciplinaire redenen hebben verloren.

Art. 6. Onze Minister van Economische Zaken is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 14 februari 1989.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :

De Minister van Economische Zaken en het Plan,
W. CLAES

MINISTÈRE DES FINANCES

F. 89 — 507

6 MARS 1989. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1989 (1)

BAUDOUIN, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus, notamment l'article 214, remplacé par la loi du 3 novembre 1976;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1er, modifié par la loi du 9 août 1980;

Vu l'urgence;

Considérant que le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1989 doit être fixé le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de cet impôt;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1989 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 6 mars 1989.

BAUDOUIN

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
Ph. MAYSTADT

MINISTERIE VAN FINANCIEN

N. 89 — 507

6 MAART 1989. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1989 (1)

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op artikel 214, vervangen bij de wet van 3 november 1976;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wet van 9 augustus 1980;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1989 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd ten einde de vestiging en de invordering van die belasting niet te vertragen;

Op voordracht van Onze Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1989 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 6 maart 1989.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
Ph. MAYSTADT

(1) Références au *Moniteur belge*:

Code des impôts sur les revenus, arrêté royal du 26 février 1964, *Moniteur belge* du 10 avril 1964.

Loi du 3 novembre 1976, modifiant le Code des impôts sur les revenus, *Moniteur belge* du 9 décembre 1976.

Lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

Loi ordinaire de réformes institutionnelles du 9 août 1980, *Moniteur belge* du 15 août 1980.

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*:

Wetboek van de inkomstenbelastingen, koninklijk besluit van 26 februari 1964, *Belgisch Staatsblad* van 10 april 1964.

Wet van 3 november 1976 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, *Belgisch Staatsblad* van 9 december 1976.

Wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

Gewone wet van 9 augustus 1980 tot hervorming van de instellingen, *Belgisch Staatsblad* van 15 augustus 1980.

Annexe à l'arrêté royal du 6 mars 1989



MINISTERE DES FINANCES

Administration des
contributions directesDECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES
EXERCICE D'IMPOSITION 1989(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 1988
ou en 1989 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

	N.N. <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Contrôle/C.C. <input type="text"/> <input type="text"/>	Bilan (année - mois - jour) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Commune d'imposition <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	Exp. :	

Exercice comptable du 198..... au 198.....

Cadre réservé à l'Administration		C1	C2	
1 Date de réception	par			
2 Vérification - au bureau / sur place	332 du	annexe	/	
- sommaire / approfondie / très poussée /	279 du	annexe	/	
très poussée avec la TVA / avec la part. de la cellule	279 E du	annexe	/	
Sommaire C1/C2 le par	Accord	annexe		
Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition	Date de l'envoi au S. Méc.	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom)	Date du relevé 275 H	Article de rôle
3	4	5	6	7
D/B				
D/B				
B				
8. Codes de traitement . Sorte (a), tarif (b), code d'imposition (c)		a <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 5 2 1	b <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 1 001	c <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
9. Exercice comptable inférieur à 12 mois :				
Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation		d <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 1	e <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 003	
Date du début de l'exercice comptable (e) : année - mois - jour				
10. - Si la dissolution n'a pas mis fin à l'exploitation, 1 → - S'il s'agit d'un centre de coordination, d'une entreprise dans une zone d'emploi, → bordereau de données - S'il s'agit d'une société dans une zone de reconversion, 3 → / d'une société novatrice, 4 → - Imposition d'office, 1 →		<input type="checkbox"/> 016 <input type="checkbox"/> 017 <input type="checkbox"/> 018		
11 Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre IV) : si partage partiel, 1 →		<input type="checkbox"/> 127		
12 Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué		<input type="checkbox"/> 150		
13. Versements anticipés		<input type="checkbox"/> 169		
A. Enrôlement par le service de taxation		VA 1 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> VA 2 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> VA 3 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> VA 4 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> VA 0 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	170 <input type="checkbox"/> 171 <input type="checkbox"/> 172 <input type="checkbox"/> 173 <input type="checkbox"/> 174 <input type="checkbox"/>	
- Ligne 169 "Code trimestres" compléter la ligne 169 par 4, 34 ou 234 selon la durée de l'activité (1 trimestre 4 ; 2 trimestres 34 ; 3 trimestres : 234)				
- Lignes 170 à 174 mentionner le total des V.A. par trimestre				
B Enrôlement par le CCTI		Réf. 2 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Réf. 3 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Réf. 4 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	177 <input type="checkbox"/> 178 <input type="checkbox"/> 179 <input type="checkbox"/>	
Ne compléter les lignes 177 à 179 que lorsqu'il y a un deuxième, troisième ou quatrième numéro de référence différent du NN (voir cadre VII)				
14 - Article de rôle de cette déclaration (enrôlement au premier degré par le service de taxation, remplir les lignes 240 et 241 ou 242)		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	240 <input type="checkbox"/>	
- I Soc - positif } - négatif } colonne 3, ligne j de la note de calcul n° 289.2		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	241 <input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	242 <input type="checkbox"/>	

Page 2

I. — BENEFICES RESERVES IMPOSABLES

	Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable						
a) Réserves incorporées au capital et primes d'émission imposables								
b) Quotité imposable des plus-values de réévaluation								
c) Réserve légale								
d) Réserves indisponibles								
e) Réserves disponibles								
f) Bénéfice ou perte reporté (perte en rouge) . . .								
g) Provisions imposables								
h) Autres réserves figurant au bilan								
i) Réserves occultes :								
- réductions de valeur imposables		" " "						
- excédents d'amortissements		" " "						
- autres sous-évaluations d'actif et surestimations du passif		" " "						
Sous-total	+ * * * *	" " "						
j) Majorations de la situation de début des réserves	+ * * * *	" " "						
k) Diminutions de la situation de début des réserves	- * * * *	" " "						
Totaux (un total par colonne pour le premier exercice comparable, mentionner zéro (0) à la ligne 004)	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td>positifs</td> <td> 004</td> </tr> <tr> <td>négatifs (en rouge)</td> <td> 005</td> </tr> </table>	positifs	004	négatifs (en rouge)	005	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td> 006</td> </tr> <tr> <td> 007</td> </tr> </table>	006	007
positifs	004							
négatifs (en rouge)	005							
006								
007								
Mouvement de la période imposable	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td>Augmentation (positif)</td> <td> 020</td> </tr> <tr> <td>Prélèvement (négatif) (en rouge)</td> <td> 021</td> </tr> </table>	Augmentation (positif)	020	Prélèvement (négatif) (en rouge)	021			
Augmentation (positif)	020							
Prélèvement (négatif) (en rouge)	021							

II. — DEPENSES NON ADMISES

a) Impôts non déductibles . . . . .	| | | 029
b) Amendes, pénalités et confiscations de toute nature	| | | 030
c) Pensions et cotisations pour pensions non déductibles	| | | 031
d) Amortissements et moins-values sur voitures non admis	| | | 032
e) Intérêts exagérés	| | | 033
f) Avantages anormaux ou bénévoles	| | | 034
g) Avantages sociaux	| | | 035
h) Libéralités	| | | 036
i) Sommes ou charges non justifiées (à reporter au cadre IV, ligne 120)	| | | 037
j) Reprise de l'immunité pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique	| | | 038
k) Reprise de l'immunité pour personnel supplémentaire dans les P.M.E	| | | 039
l) Autres	| | | 040
m) Total des dépenses non admises	041

III. - DETAIL DES BENEFICES

1 Bénéfices réservés imposables (report de la ligne 020 ou 021 du cadre I - négatif en rouge)			
2 Dépenses non admises (report de la ligne 041 du cadre II)			
3 Tantièmes et autres rémunérations taxables à l'impôt des sociétés			
4 Revenus attribués aux actions ou parts ou aux capitaux investis			
Montant total			
Montant immunisé		050	
Montant imposable			051
5 Résultat	{ positif (bénéfice de la période imposable) negatif (perte de la période imposable, en rouge)	(A)	060
Ventilation du résultat suivant sa provenance (ne pas ventiler s'il n'y a que des bénéfices belges)	{ belge { positif imposable taux réduit { négatif (en rouge) exonéré par convention { positif . { négatif (en rouge).	(B) (C) (D)	061 062 063 064 065 066 067
6 A déduire de A (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement)			
a) Bénéfices exonérés par convention (report de la ligne 066)			070
Bénéfice belge (report de la ligne 062 ou de la ligne 060 s'il n'y a que des revenus belges)		(E)	
Bénéfice imposable au taux réduit (report de la ligne 064)		(F)	
b) Eléments non imposables			
1 ^{er} libéralités immunisées		073	
2 ^{me} immunité pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique		074	
3 ^{me} immunité pour personnel supplémentaire dans les P.M.E.		075	
4 autres éléments non imposables		077	
Total	(G)		080
			081
Solde du bénéfice belge : différence (E) - ligne 080		(H)	
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (F) - ligne 081		(I)	
c) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés (report de la ligne 233 du cadre V)			090
Solde du bénéfice belge : différence (H) - ligne 090		(J)	
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (I) - ligne 091		(K)	
d) Solde des pertes antérieures qui peuvent encore être déduites			092
Solde du bénéfice belge : différence (J) - ligne 092		(L)	
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (K) - ligne 093		(M)	
e) Déduction pour investissement			094
Solde du bénéfice belge : différence (L) - ligne 094		(N)	
7. Bases imposables			
a) plus-values taxables distinctement			100
b) taxable au taux ordinaire : différence (N) - ligne 100			101
c) taxable au taux réduit : report de la rubrique (M)			102

Page 4

IV. — COTISATIONS SPECIALES

1 Sommes ou charges non justifiées (report de la ligne 037 du cadre II)	1	1	1	120
2. Rachat d'actions ou parts (uniquement pour les sociétés par actions)				
a) Prix d'achat	1	1	1	122
b) Quote-part correspondant au capital revalorisé	1	1	1	123
c) Différence imposable	1	1	1	124
3. Partage total ou partiel de l'avoir social				
a) imposable au taux de 43 p.c.	1	1	1	125
b) imposable au taux de 21,5 p.c.	1	1	1	126
4. Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation	1	1	1	128

V. — REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

Valeurs investies en 1	Etablissements belges 2	Etablissements étrangers 3	TOTAL 4
1. Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts ou de capitaux investis :			
a) Revenus belges :			
1 ^e pour lesquels un précompte mobilier réel ou fictif de 25 p.c. est impôté :			
- montant net . . .	1	1	1
- précompte mobilier (ligne 220 x 25/75) . . .	1	1	1
2 ^e pour lesquels un précompte mobilier de 20 p.c. est impôté .			
- montant net . . .	1	1	1
- précompte mobilier (ligne 222 x 20/80)	1	1	1
3 ^e pour lesquels aucun précompte mobilier n'est impôté . . .			
b) Revenus étrangers			
- montant net . . .	1		225
- précompte mobilier effectivement retenu	1		226
2 Revenus mobiliers exonérés autres que ceux visés sub 1 et 6			228
3 Total			229
4 Charges (5 ou 10 p.c.)	-	-	230
5 Différence			231
6 Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés			232
7 Montant total déductible au cadre III, 6. c)			233

VI. — TAUX DE L'IMPOT

Répondre par OUI ou par NON aux questions suivantes

Indications de service

- a) La société détient-elle des participations dont la valeur d'investissement excède 50 p.c. de son avoir social au sens de l'art. 113, § 2, du Code des impôts sur les revenus ? — 276
- b) A votre connaissance, les parts représentatives de droits sociaux de la société sont-elles détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs sociétés ? — 277
- c) Les bénéfices distribués excèdent-ils 13 p.c. du capital social réellement libéré restant à rembourser au sens de l'art. 126, alinéa 3, c, du Code des impôts sur les revenus ? — 278
- d) La société est-elle agréée en tant que centre de coordination conformément à l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 ?
- e) La société est-elle reconnue en tant qu'entreprise établie dans une zone d'emploi conformément à l'arrêté royal n° 118 du 23 décembre 1982 ?

VII. — VERSEMENTS ANTICIPES ET PRECOMPTE IMPUTABLES

1 VERSEMENTS ANTICIPES					
a) Montant total à prendre en considération à titre de versement anticipé	.	.	.	175	
b) Numéro de référence figurant sur l' "extrait de compte V.A." (à n'indiquer que si différent du n° de T.V.A.)	.	.	.	176	
2 PRECOMPTE NON REMBOURSABLES					
a) Précompte immobilier	.	.	.	181	
b) Précompte immobilier fictif	.	.	.	182	
c) Précompte mobilier fictif	.	.	.	183	
d) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	.	.	.	184	
e) Crédit d'impôt	.	.	.	185	
f) Précompte professionnel forfaitaire (ambulants, etc.)	.	.	.	186	
3 PRECOMPTE REMBOURSABLES					
a) Précompte mobilier réel ou fictif sur revenus définitivement taxés et sur revenus mobiliers exonérés d'origine belge d'actions ou parts ou de capitaux investis, autres que ceux visés sub b) ci-après (total des lignes 221 et 223 du cadre V, diminué de la ligne 191 ci-après)	.	.	.	190	
b) Précompte mobilier fictif visé à l'art. 29, 2 ^e , c, de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, modifié en dernier lieu par l'art. 43 de la loi du 4 août 1988 portant des dispositions fiscales, pour autant qu'il se rapporte à des revenus définitivement taxés	.	.	.	191	
c) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère (report de la ligne 226 du cadre V)	.	.	.	192	
d) Précompte mobilier fictif visé à l'art. 29, 2 ^e , d, de la loi du 11 avril 1983 citée sub b) ci-avant	.	.	.	193	
e) Autre précompte mobilier remboursable	.	.	.	194	
4 Compte financier de la société sur lequel un excédent éventuel de précomptes et/ou de versements anticipés peut être versé	.	.	.	200	

Cadre réservé à l'Administration	.	.	.	
TOTAL DE CONTROLE	.	.	.	

VIII. — DOCUMENTS, RELEVES ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

Joindre à la déclaration, sur des feuilles intercalaires distinctes, les documents, relevés et renseignements suivants (certifier les copies conformes à l'original, certifier exactes, dater et signer les autres pièces).

- 1^e Comptes annuels (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle).
- 2^e Rapports à l'assemblée générale et délibérations de celle-ci.
- 3^e Tantèmes (sociétés par actions) : relevé 204.1 et éventuellement déclarations 204.2
- 4^e Bénéfices distribués aux associés de sociétés de personnes : relevé 204 S
- 5^e Amortissements dégressifs : relevé 328 K
- 6^e Réductions de valeur et provisions pour risques et charges immunisées : relevé 204.3.

ANNEXES	Certifié exactes et vérifiables les indications portées à la présente déclaration		
	le	19	
	Au nom de la société (*).		
(*) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager la société ou par le mandataire de la société		(signature suivie des nom, prénom et qualité)	

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 6 mars 1989.

BAUDOUIN
Par le Roi :
Le Ministre des Finances,
Ph. MAYSTADT

Bijlage van het koninklijk besluit van 6 maart 1989



MINISTERIE VAN FINANCIEN

**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 1989**

 Administratie
der directe belastingen

 (Boekjaren op 31 december 1988 of in 1989
voor 31 december afgesloten)

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

<div style="border: 1px solid black; height: 150px;"></div>	N.N. Balans (jaar - maand - dag) <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 15px;"></div> Controle/B.C. Gemeente van aanslag <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 15px;"></div> Alz. :
---	--

Boekjaar van 198 tot 198

Vak bestemd voor de Administratie

1. Datum van ontvangst		door	C1	C2
2. Verificatie : - ten kantore / ter plaatse		332 dd.	bijlage	/
- summier / grondig / ver doorgedreven /		279 dd.	bijlage	/
ver doorgedreven met de B.T.W / met medew. van de cel.		279 E dd	bijlage	/
Summier C1/C2 op		door	Akkoord	bijlage /
Aangifte of gegevensborderel met aanslagcode 3	Datum van verzending aan de Mech. D 4	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam) 5	Datum van de opgave 275 H 6	Kohierartikel 7
A/G				
A/G				
G				
8. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)		a 5 | 1	b | 1	c| |
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden :		d	e	001
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting				003
Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : jaar - maand - dag				
10. - Indien de ontbinding geen einde aan de exploitatie heeft gemaakt, 1 → - Indien het om een coördinatiecentrum gaat, om een vestiging in een tewerkstellingszone, → gegevensborderel - Indien het een vestiging in een reconversiezone betrifft, 3 → / een innovatievennootschap, 4 → - Aanslag van ambtswege, 1 →		<input type="checkbox"/> 016 <input type="checkbox"/> 017 <input type="checkbox"/> 018 		
11. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak IV) indien gedeeltelijke, 1 →		<input type="checkbox"/> 127		
12. Percent van de belastingverhoging		<input type="checkbox"/> 150		
13. Voorafbetalingen		<input type="checkbox"/> 169		
A. Inkohiering door de taxatiedienst		VA 1	|	| 170
- Regel 169, "Code kwartalen" : de regel 169 met 4, 34 of 234 invullen naar gelang van de duur van de activiteit (1 kwartaal : 4, 2 kwartalen : 34, 3 kwartalen : 234).		VA 2	|	| 171
		VA 3	|	| 172
		VA 4	|	| 173
		VA 0	|	| 174
B. Inkohiering door het BCIV		Ref 2	|	| 177
Op de regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer		Ref 3	|	| 178
- verschillend van het N.N. - invullen (zie vak VII)		Ref 4	|	| 179
14. - Kohierartikel van deze aangifte (inkohiering in de eerste graad door de taxatiedienst, regels 240 en 241 of 242 invullen)		| |	| |	| 240
- Ven B - positief		|	|	| 241
- negatief		kolom 3, regel 1 van de berekeningsnota Nr 289 2	|	| 242

Bladz 2

I. – BELASTBARE GERESERVEERDE WINST

	Toeslant bij het begin van het belastbare tijdperk	Toeslant op het einde van het belastbare tijdperk										
a) Belastbare reserves in het kapitaal en de uitgiftepremies												
b) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden												
c) Wettelijke reserve												
d) Onbeschikbare reserves												
e) Beschikbare reserves												
f) Overgedragen winst of verlies (verlies in rode inkt)												
g) Belastbare voorzieningen												
h) Andere in de balans vermelde reserves												
i) Verdoken reserves												
- belastbare waardeverminderingen												
- overdreven afschrijvingen												
- andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva												
Subtotaal		" " "										
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves	+	" " "										
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	-	" " "										
Totalen (één totaal per kolom voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden op regel 004)	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td>positief</td> <td> .</td> <td>004</td> <td>.....</td> <td>006</td> </tr> <tr> <td>negatief (in rode inkt)</td> <td> .</td> <td>005</td> <td>.....</td> <td>007</td> </tr> </table>	positief	.	004	006	negatief (in rode inkt)	.	005	007	
positief	.	004	006								
negatief (in rode inkt)	.	005	007								
Beweging van het belastbare tijdperk	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td>Aangroei (positief)</td> <td> ..</td> <td>020</td> </tr> <tr> <td>Opneming (negatief) (in rode inkt)</td> <td> ..</td> <td>021</td> </tr> </table>	Aangroei (positief)	020	Opneming (negatief) (in rode inkt)	021					
Aangroei (positief)	020										
Opneming (negatief) (in rode inkt)	021										

II. - VERWORPEN UITGAVEN

a) Niet aftrekbare belastingen					029
b) Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard					030
c) Niet aftrekbare pensioenen en pensioenbijdragen					031
d) Niet aanvaarde afschrijvingen en minderwaarden op personenauto's					032
e) Overdreven interesses					033
f) Abnormale of goedgunstige voordelen					034
g) Sociale voordelen					035
h) Liberaliteiten					036
i) Niet bewezen lasten of bedragen (overbrengen naar vak IV, regel 120)					037
j) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek					038
k) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O					039
l) Andere					040
m) Totaal der verworpen uitgaven					041

Bladz. 3

III. — UITEENZETTING VAN DE WINST

1 Belastbare gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt)					
2 Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 041 van vak II)					
3 Tantièmes en andere in de vennootschapsbelasting belastbare bezoldigingen.					049
4 Inkomsten uitgekeerd aan de aandelen of delen of aan de belegde kapitalen					
Totaal bedrag.					
Vrijgesteld bedrag			050		
Belastbaar bedrag					051
5 Resultaat { positief (winst van het belastbare tijdperk) (A) negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)					060
Omdeling van het resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er enkel Belgische inkomsten zijn)	Belgische Tegen verlaagd tarief belastbaar Bij verdrag vrijgesteld	{ positief negatief (in rode inkt) { positief negatief (in rode inkt) { positief negatief (in rode inkt)	(B) (C) (D)		061 062 063 064 065 066 067
6 Af te trekken van A (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaand positieve saldo):					
a) Winsten vrijgesteld bij verdrag (overgebracht van regel 066)					070
Belgische winst (overgebracht van regel 062 of regel 060 indien er enkel Belgische inkomsten zijn)					
Winst verlaagd tarief (overgebracht van regel 064)					
b) Niet belastbare bestanddelen:					
1 Vrijgestelde giften			073		
2 Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek			074		
3 Vrijstelling aanvullend personeel in K M O			075		
4 Andere niet-belastbare bestanddelen			077		
Totaal (G)					080
					081
Saldo Belgische winst: verschil (E) - regel 080					
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (F) - regel 081					
c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten (overgebracht van regel 233 van vak V)					090
Saldo Belgische winst: verschil (H) - regel 090					
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (I) - regel 091					
d) Saldo van de nog aftrekbare vorige verliezen					092
Saldo Belgische winst: verschil (J) - regel 092					
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (K) - regel 093					
e) Investeringsaftrek					094
Saldo Belgische winst: verschil (L) - regel 094					
7 Belastbare grondslagen					100
a) Alzonderlijk belastbare meerwaarden					101
b) Belastbaar tegen het gewone tarief verschil (N) - regel 100					102
c) Belastbaar tegen verlaagd tarief overgebracht van rubriek (M)					

Bladz. 4

IV. — BIJZONDERE AANSLAGEN

1 Niet bewezen lasten of bedragen (overdracht van regel 037 van vak II) . . . . .	. J. . J. . J. . .	120
2 Inkoop van eigen aandelen of delen (enkel aandelenvennootschappen)		
a) Inkoopprijs	. . J. . J. .	122
b) Overeenstemmend gedeelte van het gerevaloriseerd kapitaal	. . J. . J. .	123
c) Belastbaar verschil . . . . .	. . J. . J. .	124
3 Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen :		
a) belastbaar tegen het tarief van 43 pct. . . . .	. . J. . J. .	125
b) belastbaar tegen het tarief van 21,5 pct. . . . .	. . J. . J. .	126
4 Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening . . . . .	. . J. . J. .	128

V. — DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

Waarden belegd in 1	Belgische inrichtingen 2	Buitenlandse inrichtingen 3	TOTAAL 4
1 Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen			
a) Belgische inkomsten			
1° waarvoor een werkelijke of fictieve roerende voorheffing van 25 pct. wordt verrekend:			
- nettobedrag	. . J. . J. .		220
- roerende voorheffing (regel 220 x 25/75)	. . J. . J. .		221
2° waarvoor een roerende voorheffing van 20 pct. wordt verrekend			
- nettobedrag	. . J. . J. .		222
- roerende voorheffing (regel 222 x 20/80)	. . J. . J. .		223
3° waarvoor generlei roerende voorheffing wordt verrekend			
b) Buitenlandse inkomsten			
- nettobedrag	. . J. . J. .		225
- werkelijk ingehouden roerende voorheffing	. . J. . J. .		226
2 Vrijgestelde roerende inkomsten andere dan bedoeld onder 1 en 6	. . . . .	. . J. . J. . .	228
3 Totaal		. . J. . J. .	229
4 Lasten (5 of 10 pct.)	. . . . .	. . J. . J. . .	230
5 Verschil		. . J. . J. .	231
6 Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen	. . . . .	. . J. . J. . .	232
7 Totaal aftrekbare in vak III, 6, c)		. . J. . J. .	233

VI. — TARIEF VAN DE BELASTING

De volgende vragen zijn te beantwoorden met JA of NEEN		Dienstvernieuwingen
a) Bezit de vennootschap deelnemingen waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct. van haar vermogen, in de zin van art. 113, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ?		<input type="checkbox"/> 276
b) Zijn de bewijzen van deelgerechtigheid van de vennootschap, bij uw weten, tenminste voor de helft in het bezit van één of meer vennootschappen ?		<input type="checkbox"/> 277
c) Bedragen de uitgekeerde winsten meer dan 13 pct. van het nog terug te betalen werkelijk afbetaalde kapitaal in de zin van art. 126, derde lid, c, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ?		<input type="checkbox"/> 278
d) Is de vennootschap erkend als coördinatiecentrum overeenkomstig het Koninklijk Besluit nr 187 van 30 december 1982 ?		
e) Is de vennootschap erkend als onderneming gevestigd in een tewerkstellingszone overeenkomstig het Koninklijk Besluit nr 118 van 23 december 1982 ?		

VII. — VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. VOORAFBETALINGEN:					
a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling	l	l	l	175	
b) Referentienummer vermeld op het «rekeninguitreksel V.A.» (alleen vermelden indien verschillend van het B.T.W.-nummer)	l	l	l	176	
2. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN:					
a) Onroerende voorheffing	l	l	l	181	
b) Fictieve onroerende voorheffing	l	l	l	182	
c) Fictieve roerende voorheffing	l	l	l	183	
d) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	l	l	l	184	
e) Belastingkrediet	l	l	l	185	
f) Forfaitaire bedrijfsvoorheffing (rondreizenden, enz)	l	l	l	186	
3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN:					
a) Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, andere dan die bedoeld onder b) hierna (totaal van de regels 221 en 223 van vak V, verminderd met regel 191 hierna)	l	l	l	190	
b) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in art. 29, 2 ^o , c van de Wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, laast gewijzigd door art. 43 van de Wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen, voor zover ze betrekking heeft op definitief belaste inkomsten	l	l	l	191	
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten (overdracht van regel 226 van vak V)	l	l	l	192	
d) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in art. 29, 2 ^o , d van de onder b) hiervoren vermelde Wet van 11 april 1983.	l	l	l	193	
e) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	l	l	l	194	
4. Financiële rekening van de vennootschap waarop een eventueel overschot van voorheffingen en/of voorafbetalingen mag worden gestort!	Nr.	l	l	200	

Vak bestemd voor de Administratie	l	l	l	
CONTROLETOTAAL	l	l	l	
	l	l	l	

VIII. — DIVERSE BESCHEIDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

Op afzonderlijke inlegbladen de volgende bescheiden, opgaven en inlichtingen bij de aangifte voegen (afschriften eensluidend met het oorspronkelijke stuk verklaren, de andere stukken waarmerken dagtekenen en ondertekenen).

- 1^o Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).
- 2^o Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering.
- 3^o Tantièmes (vennootschappen op aandelen) opgave 204 1 en eventuele aangiften 204 2
- 4^o Winstuitkeringen aan vennooten van personenvennootschappen : opgave 204 S
- 5^o Degressieve afschrijvingen : opgave 328 K
- 6^o Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en lasten : opgave 204 3.

BIJLAGEN	De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard
	Te _____
	Namens de vennootschap *)
<p>) De aangifte wordt ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te binden of door de leefhebber van de vennootschap</p> <p>*) Handtekening gevolgd door naam, voornaam en hoofdletters</p>	

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 6 maart 1989.

BOUDEWIJN
Van Koningswege
De Minister van Financiën,
Ph. MAYSTADT