

N. 96 - 826

19 MAART 1996. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1996 (1)

[3201]

ALBERT II, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, inzonderheid op artikel 307, gewijzigd bij de wet van 22 juli 1993;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, vervangen door de wet van 4 juli 1989;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

— het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1996 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd ten einde de vestiging en de invordering van die belasting niet te vertragen;

— dit besluit dus dringend moet worden getroffen;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** Het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1996 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, 19 maart 1996.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,  
Ph. MAYSTADT

(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.

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.

F. 96 - 826

19 MARS 1996. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1996 (1)

[3201]

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, notamment l'article 307, modifié par la loi du 22 juillet 1993;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1er, remplacé par la loi du 4 juillet 1989;

Vu l'urgence;

Considérant que :

— le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1996 doit être fixé le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de cet impôt;

— cet arrêté doit dès lors être pris d'urgence;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1<sup>er</sup>.** Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1996 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 19 mars 1996.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,  
Ph. MAYSTADT

(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.

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.

Bijlage van het koninklijk besluit van 19 maart 1996



MINISTERIE VAN FINANCIEN

**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING  
AANSLAGJAAR 1996**

Administratie  
der directe belastingen

(Boekjaren op 31 december 1995 of in 1996  
vóór 31 december afgesloten)

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

	Alz. :	
	NN	Balans (jaar - maand - dag)
	Controlé/BC	Gemeente van aanslag
	.....	

Boekjaar van ..... 19 ..... tot ..... 19 .....

Vak voor de Administratie		C1	C2
1. Datum van ontvangst .....	door .....		
2. Verificatie : - ten kantore / ter plaatse	332 dd. ....	bijlage	...../.....
- grondig / summier / in orde stellen /	279 dd. ....	bijlage	...../.....
grondig met de BTW	279 E dd. ....	bijlage	...../.....
Summier C1/C2 op .....	door .....	Akkoord	...../.....
Aangifte of gegevensbordereel met aanslagcode	Datum van inbreng via terminal	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam)	Datum van de opgave 275 H
3	4	5	6
A/G .....			
A/G .....			
G .....			
8. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)		a	b c
		5	1
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden :			1 001
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting		d	e
Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : jaar - maand - dag			003
10. - Vennootschap in vereffening vóór 1.1.1990 waarvoor de voorheffingen mogen worden verrekend, 1 →			016
- Indien het gaat om een coördinatiecentrum, een vestiging in een tewerkstellingszone, → gegevensbordereel			017
- Indien het een vestiging in een reconversiezone betreft, 3 → / een innovatievenn., 4 → / een Bevak, 5 → / een Bevak, 6 → / een VBS, 7 →			018
- Aanslag van ambtswege, 1 →			
11. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak V, C) : indien gedeeltelijke, 1 →			127
12. Percent van de belastingverhoging			150
13. Voorafbetalingen			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
- Regels 170 tot 174 : per kwartaal, het totaal van de VA vermelden.		VA 0	174
B. Inkohiering door het BCIV		Ref. 2	177
Op regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer		Ref. 3	178
- verschillend van het NN - invullen (zie vak IX)		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		resultaat vóór aftrek van de	241
- negatief		eventuele aanvankelijke aanslag	242

Nr. 275.1

Bladz. 2

## I. - RESERVES

A. BELASTBARE GERESERVEERDE WINST		Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftipremies			
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) Onzichtbare reserves :			
- belastbare waardeverminderingen			
- overdreven afschrijvingen			
- andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva			
Subtotaal (voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden op de regel 004) :	{ positief	004	←
	{ negatief (in rode inkt)	005	
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves :			
- meerwaarden op aandelen	+	006	
- andere	+	007	
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	-	009	
Totalen (één totaal per kolom)	{ positief	010	012
	{ negatief (in rode inkt)	011	013
Beweging van het belastbare tijdperk	{ Aangroei (positief)		020
	{ Opneming (negatief) (in rode inkt)		021
<b>B. VRIJGESTELDE GERESERVEERDE WINST</b>			
	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk	
a) Waardeverminderingen op handelsvorderingen	301	311	
b) Voorzieningen voor risico's en kosten	302	312	
c) Uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden	303	313	
d) Verwezenlijkte meerwaarden, andere dan onder e)	304	314	
e) Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden	305	315	
f) Andere vrijgestelde reserves	306	316	
g) Totalen	310	320	

Bladz. 3

**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 aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen . . . . .	032
e) Niet aftrekbare restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken . . . . .	033
f) Kosten voor niet-specifieke beroepskledij . . . . .	034
g) Overdreven interesten . . . . .	035
h) Interesten gedekt door bepaalde dividenden . . . . .	036
i) Abnormale of goedgunstige voordelen . . . . .	037
j) Sociale voordelen . . . . .	038
k) Liberaliteiten . . . . .	039
l) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen . . . . .	040
m) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen . . . . .	041
n) Andere . . . . .	042
o) Totaal der verworpen uitgaven . . . . .	044

**III. - UITGEKEERDE DIVIDENDEN**

1. Bedrag van de uitgekeerde dividenden :		
a) gewone dividenden . . . . .	050	←
b) verkrijging van eigen aandelen . . . . .	051	
c) overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot . . . . .	052	
d) verdeling van maatschappelijk vermogen . . . . .	053	
e) totaal . . . . .	054	
2. Vrijgesteld bedrag van de uitgekeerde dividenden :		
a) AFV-dividenden . . . . .	055	←
b) dividenden uitgekeerd door vennootschappen in een reconvertiezone . . . . .	056	
c) dividenden uitgekeerd door innovatievennootschappen . . . . .	057	
d) totaal . . . . .	058	
3. Belastbaar bedrag : verschil regel 054 - regel 058 . . . . .	059	

Bladz. 4

## IV. - 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 044 van vak II) . . . . .		
3. Uitgekeerde dividenden (overgebracht van regel 059 van vak III) . . . . .		
4. Resultaat {		
positief (winst van het belastbare tijdperk) . . . . . (A)		060
negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt) . . . . .		061
Belgische {		
positief . . . . . (B)		062
negatief (in rode inkt) . . . . .		063
Tegen verlaagd tarief belastbaar {		
positief . . . . . (C)		064
negatief (in rode inkt) . . . . .		065
Bij verdrag vrijgesteld {		
positief . . . . . (D)		066
negatief (in rode inkt) . . . . .		067
Indeling van het resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er alleen Belgische inkomsten zijn)		
5. Af te trekken van A (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :		
a) Winsten vrijgesteld bij verdrag (overgebracht van regel 066) . . . . .		070
Belgische winst (overgebracht van regel 062 of regel 060 indien er alleen Belgische inkomsten zijn) . . . . . (E)		
Winst verlaagd tarief (overgebracht van regel 064) . . . . . (F)		
b) Niet-belastbare bestanddelen :		
1° Vrijgestelde giften . . . . .	073	
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek . . . . .	074	
3° Andere niet-belastbare bestanddelen . . . . .	077	
Totaal : . . . . . (G)		080
Saldo Belgische winst : verschil (E) - regel 080 . . . . . (H)		081
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (F) - regel 081 . . . . . (I)		
c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten . . . . .		090
Saldo Belgische winst : verschil (H) - regel 090 . . . . . (J)		091
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (I) - regel 091 . . . . . (K)		
d) Vorige verliezen . . . . .		092
Saldo Belgische winst : verschil (J) - regel 092 . . . . . (L)		093
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (K) - regel 093 . . . . . (M)		
e) Investeringsaftrek . . . . .		094
Saldo Belgische winst : verschil (L) - regel 094 . . . . . (N)		
6. Belastbare grondslagen :		
a) Afzonderlijk belastbare meerwaarden . . . . .		100
b) Belastbaar tegen het gewone tarief : verschil (N) - regel 100 . . . . .		102
c) Belastbaar tegen verlaagd tarief : overgebracht van rubriek (M) . . . . .		103

**V. - BIJZONDERE AANSLAGEN**

A. Niet verantwoorde kosten . . . . .	120
B. Forfaitaire belasting elektriciteitsproducenten : belastbaar bedrag . . . . .	121
C. Bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 1 januari 1990 hebben plaatsgevonden :	
1. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen :	
a) belastbaar tegen het tarief van 43 % . . . . .	125
b) belastbaar tegen het tarief van 21,5 % . . . . .	126
2. Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening . . . . .	128

**VI. - 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 :			
a) Belgische inkomsten :			
- nettobedrag . . . . .			220
- roerende voorheffing . . . . .			221
b) Buitenlandse inkomsten :			
- nettobedrag . . . . .			225
- roerende voorheffing . . . . .			226
2. Vrijgestelde roerende inkomsten, andere dan bedoeld onder 1 en 6 . . . . .			228
3. Subtotaal . . . . .			229
4. Kosten (5 %) . . . . .	-	-	230
5. Verschil . . . . .			231
6. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen . . . . .			232
7. Totaal . . . . .			233

**VII. - COMPENSEERBARE VERLIEZEN**

1. Saldo van de compenseerbare vorige verliezen . . . . .	235
2. Gecompenseerde verliezen . . . . .	236
3. Verlies van het belastbare tijdperk (overgebracht van regel 061 van vak IV) . . . . .	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk . . . . .	238

**VIII. - TARIEF VAN DE BELASTING**

Is de vennootschap bij uw weten uitgesloten van het verminderd tarief vermeld in art. 215, tweede lid, WIB 92 ? (antwoorden met JA of NEEN) . . . . .	
--	--

Bladz. 6

## IX. - VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

<b>1. VOORAFBETALINGEN :</b>	
a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling	175
b) Referentienummer vermeld op het «rekeninguitreksel VA» (alleen vermelden indien verschillend van het BTW-nummer)	176
<b>2. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :</b>	
a) Fictieve roerende voorheffing	183
b) Fortaitair gedeelte van buitenlandse belasting	184
c) Totaal van de niet terugbetaalbare voorheffingen	189
<b>3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :</b>	
a) Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen, andere dan die bedoeld onder b) hierna	190
b) Fictieve roerende voorheffing op sommige dividenden uitgekeerd door ondernemingen in een tewerkstellingszone of door erkende coördinatiecentra	191
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten	192
d) Fictieve roerende voorheffing op sommige inkomsten van schuldvorderingen of leningen die zijn betaald of toegekend door ondernemingen in een tewerkstellingszone of door erkende coördinatiecentra	193
e) Roerende voorheffing op dividenden, andere dan die bedoeld onder a) tot c) hiervoren	194
f) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	195
g) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199
4. Financiële rekening van de vennootschap waarop een eventueel overschot van voorheffingen en/of voorafbetalingen mag worden gestort. Nr.	200

## X. - DIVERSE BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

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

- 1° Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).
- 2° Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering.
- 3° Degressieve afschrijvingen : opgave 328 K.
- 4° Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzeningen voor risico's en kosten : staat 204.3.

BIJLAGEN : .....	De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.
	To ..... 189 .....
	Namens de vennootschap (*)
(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te verbinden, of door de lasthebber van de vennootschap.	(handtekening, gevolgd door naam, voornamen en hoedanigheid)

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 19 maart 1996.

ALBERT

Van Koningswege :  
De Minister van Financiën,  
Ph. MAYSTADT

Annexe à l'arrêté royal du 19 mars 1996



MINISTÈRE DES FINANCES

Administration des  
contributions directes

**DECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES  
EXERCICE D'IMPOSITION 1996**

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 1995  
ou en 1996 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. :
	NN <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 40px; height: 15px;"></span> Bilan (année - mois - jour) <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 40px; height: 15px;"></span>
	Contrôle/CC <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 40px; height: 15px;"></span> Commune d'imposition <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 40px; height: 15px;"></span>
	.....

Exercice comptable du ..... 19..... au ..... 19.....

<b>Cadre réservé à l'Administration</b>					<b>C1</b>	<b>C2</b>	
1. Date de réception ..... par .....							
2. Vérification : - au bureau / sur place ..... 332 du ..... annexe .....							
- approfondie / sommaire / mettre en ordre / ..... 279 du ..... annexe .....							
- approfondie avec la TVA ..... 279 E du ..... annexe .....							
Sommaire C1/C2 le ..... par ..... Accord ..... annexe .....							
Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition	Date d'introduction par terminal	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	b	c
					5	2	1
9. Exercice comptable inférieur à 12 mois : .....					d	e	001
Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation							
Date du début de l'exercice comptable (e) : année - mois - jour							003
10. - Société en liquidation avant le 1.1.1990 pour laquelle les précomptes peuvent être imputés, 1 →					<input type="checkbox"/>		016
- S'il s'agit d'un centre de coordination, d'une entreprise dans une zone d'emploi, → bordereau de données					<input type="checkbox"/>		017
- S'il s'agit d'une société dans une zone de reconversion, 3 → / d'une société novatrice, 4 → / d'une SICAV, 5 → / d'une SICAF, 6 → / d'une SIC, 7 →					<input type="checkbox"/>		018
- Imposition d'office, 1 →					<input type="checkbox"/>		
11. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre V, C) : 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		170
- 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).					VA 2		171
					VA 3		172
					VA 4		173
- Lignes 170 à 174 : mentionner le total des VA par trimestre.					VA 0		174
B. Enrôlement par le CCTI					Réf. 2		177
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 IX)					Réf. 3		178
					Réf. 4		179
14. - Article de rôle de cette déclaration (enrôlement au premier degré par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)							240
- (Soc.- positif) résultat avant déduction							241
- négatif) de la cotisation primitive éventuelle							242



Page 2

## I. - RESERVES

A. 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 (pour le premier exercice comptable, mentionner zéro (0) à la ligne 004) :	{ positif . . . . . négatif (en rouge) . . . . .	004 005	• • ← • •
j) Majorations de la situation de début des réserves : - plus-values sur actions ou parts . . . . . - autres . . . . .	+ +	006 007	• • • •
k) Diminutions de la situation de début des réserves . . . . .	-	009	• •
Totaux (un total par colonne) { positifs . . . . . négatifs (en rouge) . . . . .		010 011	012 013
Mouvement de la période imposable { Augmentation (positif) . . . . . Prélèvement (négatif) (en rouge) . . . . .			020 021
<b>B. BENEFICES RESERVES EXONERES</b>			
		Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable
a) Réductions de valeur sur créances commerciales . . . . .		301	311
b) Provisions pour risques et charges . . . . .		302	312
c) Plus-values exprimées mais non réalisées . . . . .		303	313
d) Plus-values réalisées autres que celles visées sub e)		304	314
e) Taxation étalée des plus-values réalisées . . . . .		305	315
f) Autres réserves immunisées . . . . .		306	316
g) Totaux . . . . .		310	320

**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) Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles . . . . .	032
e) Frais de restaurant, de réception et de cadeaux d'affaires non déductibles . . . . .	033
f) Frais de vêtements professionnels non spécifiques . . . . .	034
g) Intérêts exagérés . . . . .	035
h) Intérêts couverts par certains dividendes . . . . .	036
i) Avantages anormaux ou bénévoles . . . . .	037
j) Avantages sociaux . . . . .	038
k) Libéralités . . . . .	039
l) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts . . . . .	040
m) Reprises d'exonérations antérieures . . . . .	041
n) Autres . . . . .	042
<b>o) Total des dépenses non admises . . . . .</b>	<b>044</b>

**III. - DIVIDENDES DISTRIBUES**

<b>1. Montant des dividendes distribués :</b>		
a) dividendes ordinaires . . . . .	050	←
b) acquisition d'actions propres . . . . .	051	
c) décès, démission ou exclusion d'un associé . . . . .	052	
d) partage de l'avoir social . . . . .	053	
<b>e) total . . . . .</b>	<b>054</b>	
<b>2. Montant exonéré des dividendes distribués :</b>		
a) dividendes - AFV . . . . .	055	←
b) dividendes distribués par des sociétés établies dans une zone de reconversion . . . . .	056	
c) dividendes distribués par des sociétés novatrices . . . . .	057	
<b>d) total . . . . .</b>	<b>058</b>	
<b>3. Montant imposable : différence ligne 054 - ligne 058 . . . . .</b>	<b>059</b>	

Page 4

## IV. - 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 044 du cadre II) . . . . .		
3. Dividendes distribués (report de la ligne 059 du cadre III) . . . . .		
4. Résultat { positif (bénéfice de la période imposable) . . . . . (A)		060
{ négatif (perte de la période imposable, en rouge) . . . . .		061
Ventilation du résultat suivant sa provenance (ne pas ventiler s'il n'y a que des bénéfices belges)	belge { positif . . . . . (B)	062
		{ négatif (en rouge) . . . . .
	imposable taux réduit { positif . . . . . (C)	064
		{ négatif (en rouge) . . . . .
exonéré par convention { positif . . . . . (D)	066	
	{ négatif (en rouge) . . . . .	067
5. 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° libéralités exonérées . . . . .	073	
2° exonération pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique . . . . .	074	
3° 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)		
		090
c) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés . . . . .		091
Solde du bénéfice belge : différence (H) - ligne 090 . . . . . (J)		
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (I) - ligne 091 . . . . . (K)		
		092
d) Pertes antérieures . . . . .		093
Solde du bénéfice belge : différence (J) - ligne 092 . . . . . (L)		
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (K) - ligne 093 . . . . . (M)		
		094
e) Déduction pour investissement . . . . .		
Solde du bénéfice belge : différence (L) - ligne 094 . . . . . (N)		
6. Bases imposables :		
a) Plus-values taxables distinctement . . . . .		100
b) Taxable au taux ordinaire : différence (N) - ligne 100 . . . . .		102
c) Taxable au taux réduit : report de la rubrique (M) . . . . .		103

## V. - COTISATIONS SPECIALES

A. Dépenses non justifiées . . . . .	120
B. Impôt forfaitaire des producteurs d'électricité : montant imposable . . . . .	121
C. Cotisations spéciales relatives aux opérations réalisées avant le 1 <sup>er</sup> janvier 1990 :	
1. Partage total ou partiel de l'avoir social :	
a) Imposable au taux de 43 % . . . . .	125
b) Imposable au taux de 21,5 % . . . . .	126
2. Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation. . . . .	128

## VI. - REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

Valeurs investies 1	dans des établissements belges 2	dans des établissements étrangers 3	TOTAL 4
1. Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts :			
a) Revenus belges :			
- montant net . . . . .			220
- précompte mobilier . . . . .			221
b) Revenus étrangers :			
- montant net . . . . .			225
- précompte mobilier . . . . .			226
2. Revenus mobiliers exonérés autres que ceux visés sub 1 et 6 . . . . .			228
3. Sous-total . . . . .			229
4. Frais (5 %) . . . . .	-	-	230
5. Différence . . . . .			231
6. Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés . . . . .			232
7. Total . . . . .			233

## VII. - PERTES RECUPERABLES

1. Solde des pertes antérieures récupérables . . . . .	235
2. Pertes récupérées . . . . .	236
3. Perte de la période imposable (report de la ligne 061 du cadre IV) . . . . .	237
4. A reporter sur la période imposable suivante . . . . .	238

## VIII. - TAUX DE L'IMPOT

A votre connaissance, la société est-elle exclue du taux réduit visé à l'art. 215, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON) . . . . .	
--	--

Page 6

## IX. - VERSEMENTS ANTICIPES ET PRECOMPTES IMPUTABLES

<b>1. VERSEMENTS ANTICIPES :</b>	
a) Montant total à prendre en considération à titre de versement anticipé . . . . .	175
b) Numéro de référence figurant sur l' "extrait de compte VA" (à n'indiquer que si différent du n° de TVA) . . . . .	176
<b>2. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :</b>	
a) Précompte mobilier fictif . . . . .	183
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger . . . . .	184
c) Total des précomptes non remboursables . . . . .	189
<b>3. PRECOMPTES REMBOURSABLES :</b>	
a) Précompte mobilier réel ou fictif sur revenus définitivement taxés et sur revenus mobiliers exonérés d'origine belge d'actions ou parts, autres que ceux visés sub b) ci-après. . . . .	190
b) Précompte mobilier fictif sur certains dividendes alloués par des entreprises reconnues dans une zone d'emploi ou par des centres de coordination agréés . . . . .	191
c) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère . . . . .	192
d) Précompte mobilier fictif sur certains revenus de créances ou prêts qui sont payés ou attribués par des entreprises reconnues dans une zone d'emploi ou par des centres de coordination agréés . . . . .	193
e) Précompte mobilier sur dividendes autres que ceux visés sub a) à c) ci-avant . . . . .	194
f) Autre précompte mobilier remboursable . . . . .	195
g) Total des précomptes remboursables . . . . .	199
4. Compte financier de la société sur lequel un excédent éventuel de précomptes et/ou de versements anticipés peut être versé . . . . . N°	200

## X. - 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° Comptes annuels (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle).
- 2° Rapports à l'assemblée générale et délibérations de celle-ci.
- 3° Amortissements dégressifs : relevé 328 K.
- 4° Réductions de valeur et provisions pour risques et charges exonérées : relevé 204.3.

ANNEXES : .....	Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration
	..... le ..... 199 .....
	Au nom de la société (*).
<p>(* 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)</p>	

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 19 mars 1996.

ALBERT

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