

## MINISTÈRE DES FINANCES

F. 2001 — 1639

[C — 2001/03267]

**10 JUIN 2001.** — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2001 (1)

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, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par la loi du 15 mars 1999;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1<sup>er</sup>, remplacé par la loi du 4 juillet 1989 et modifié par la loi du 4 août 1996;

Vu l'urgence;

Considérant que :

— le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2001 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 non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2001 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 10 juin 2001.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,  
D. REYNDERS

—  
Note

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné par arrêté royal du 10 avril 1992, *Moniteur belge* du 30 juillet 1992.

Loi du 22 juillet 1993, *Moniteur belge* du 26 juillet 1993.

Arrêté royal du 20 décembre 1996, *Moniteur belge* du 31 décembre 1996, 4<sup>e</sup> édition.

Loi du 15 mars 1999, *Moniteur belge* du 27 mars 1999.

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

Loi du 4 juillet 1989, *Moniteur belge* du 25 juillet 1989.

Loi du 4 août 1996, *Moniteur belge* du 20 août 1996, err. 8 octobre 1996.

## MINISTERIE VAN FINANCIËN

N. 2001 — 1639

[C — 2001/03267]

**10 JUNI 2001.** — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2001 (1)

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, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wet van 15 maart 1999;

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 en gewijzigd bij de wet van 4 augustus 1996;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

— het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2001 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 Onze 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 2001 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, 10 juni 2001.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,  
D. REYNDERS

—  
Nota

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 10 april 1992, *Belgisch Staatsblad* van 30 juli 1992.

Wet van 22 juli 1993, *Belgisch Staatsblad* van 26 juli 1993.

Koninklijk besluit van 20 december 1996, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1996, 4e editie.

Wet van 15 maart 1999, *Belgisch Staatsblad* van 27 maart 1999.

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

Wet van 4 juli 1989, *Belgisch Staatsblad* van 25 juli 1989.

Wet van 4 augustus 1996, *Belgisch Staatsblad* van 20 augustus 1996, err. 8 oktober 1996.

Annexe à l'arrêté royal du 10 juin 2001

**N****MINISTÈRE DES FINANCES****Administration de la fiscalité  
des entreprises et des revenus****Contributions directes****DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS  
(sociétés, associations, etc.)****EXERCICE D'IMPOSITION 2001****(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2000 ou en  
2001 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 .....

**Cadre réservé à l'Administration**

Approfondie/contrôle de gestion/ à mettre en ordre	Révision après contrôle de gestion/ approfondie	Date de réception .....
B/P le .....	B/P le .....	par .....
Grade .....	Grade .....	332 du ..... annexe .....
		279 du ..... annexe .....
Signature	Signature	279 E du ..... annexe .....
Nom .....	Nom .....	Accord ..... annexe .....

Vérification non définitive, enrôlement sur revenus déclarés  
le ..... par .....

Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition	Date de l'introduction par terminal	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom)
3	4	5
D/B .....		
D/B .....		
B .....		

8. Codes de traitement : Sorte (a), tarif (b), code d'imposition (c)	a	b	c	
	7	2		
9. Exercice comptable inférieur à 12 mois : Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation Date du début de l'exercice comptable (e) : jour - mois - année			1	001
				003
10. S'il s'agit d'un centre de coordination, → bordereau de données 287.1 Imposition d'office, 1 →				018
11. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué				150
12. Versements anticipés				169
A. Enrôlement par le contrôle "Etranger"	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 VIII)	Réf. 3			178
	Réf. 4			179
13. - Article de rôle de cette déclaration (enrôlement primitif par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)				240
- INR/soc. - positif				241
- négatif				242

<b>Unité monétaire de la déclaration</b> (cf. page 1 des explications relatives à cette déclaration)	
<b>Dans quelle unité monétaire la déclaration est-elle soucrite (biffer la mention inutile) ?</b> <b>Si la déclaration est soucrite :</b> - en BEF, les montants ne peuvent comprendre aucun chiffre après la virgule; - en EUR, les montants comprennent en revanche toujours deux chiffres après la virgule.	BEF / EUR

**Partie A - SOCIETES, ASSOCIATIONS, ETABLISSEMENTS OU ORGANISMES QUELCONQUES  
ETRANGERS QUI SE LIVRENT A UNE EXPLOITATION OU A DES OPERATIONS DE  
CARACTERE LUCRATIF**

**I. - RESERVES**

A. BENEFICES RESERVES IMPOSABLES		Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable														
a) Réserves imposables incorporées au capital		, . . . . .	, . . . . .														
b) Solde des bénéfices maintenus dans les avoirs de l'établissement		, . . . . .	, . . . . .														
c) Quotité imposable des plus-values de réévaluation		, . . . . .	, . . . . .														
d) Réserves indisponibles		, . . . . .	, . . . . .														
e) Réserves disponibles		, . . . . .	, . . . . .														
f) Bénéfice ou perte reporté(e) (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) :	<table style="border: none;"> <tr> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</td> <td style="padding-left: 5px;">positif . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">, . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">004</td> <td style="padding-left: 10px;">»</td> <td style="padding-left: 10px;">»</td> <td style="padding-left: 10px;">←</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding-left: 5px;">négatif (en rouge) . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">, . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">005</td> <td style="padding-left: 10px;">»</td> <td style="padding-left: 10px;">»</td> <td></td> </tr> </table>	{	positif . . . . .	, . . . . .	004	»	»	←		négatif (en rouge) . . . . .	, . . . . .	005	»	»			
{	positif . . . . .	, . . . . .	004	»	»	←											
	négatif (en rouge) . . . . .	, . . . . .	005	»	»												
j) Majorations de la situation de début des réserves :																	
- plus-values sur actions ou parts		+ , . . . . .	, . . . . . 006														
- autres		+ , . . . . .	, . . . . . 007														
Totaux (un total par colonne)	<table style="border: none;"> <tr> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</td> <td style="padding-left: 5px;">positifs . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">, . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">010</td> <td style="padding-left: 10px;">, . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">012</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding-left: 5px;">négatifs (en rouge)</td> <td style="padding-left: 10px;">, . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">011</td> <td style="padding-left: 10px;">, . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">013</td> </tr> </table>	{	positifs . . . . .	, . . . . .	010	, . . . . .	012		négatifs (en rouge)	, . . . . .	011	, . . . . .	013				
{	positifs . . . . .	, . . . . .	010	, . . . . .	012												
	négatifs (en rouge)	, . . . . .	011	, . . . . .	013												
Mouvement de la période imposable	<table style="border: none;"> <tr> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</td> <td style="padding-left: 5px;">Augmentation (positif) . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">, . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">020</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding-left: 5px;">Prélèvement (négatif) (en rouge) . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">, . . . . .</td> <td style="padding-left: 10px;">021</td> </tr> </table>	{	Augmentation (positif) . . . . .	, . . . . .	020		Prélèvement (négatif) (en rouge) . . . . .	, . . . . .	021								
{	Augmentation (positif) . . . . .	, . . . . .	020														
	Prélèvement (négatif) (en rouge) . . . . .	, . . . . .	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 éléments exonérés	, . . . . . 306	, . . . . . 316															
g) Totaux	, . . . . . 310	, . . . . . 320															

**II. – DEPENSES NON ADMISES**

a) Impôts non déductibles . . . . .	....., . . . . .	<b>029</b>
b) Amendes, confiscations et pénalités de toute nature . . . . .	....., . . . . .	<b>030</b>
c) Pensions et cotisations pour pensions non déductibles . . . . .	....., . . . . .	<b>031</b>
d) Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles . . . . .	....., . . . . .	<b>032</b>
e) Frais de restaurant, de réception et de cadeaux d'affaires non déductibles . . . . .	....., . . . . .	<b>033</b>
f) Frais de vêtements professionnels non spécifiques . . . . .	....., . . . . .	<b>034</b>
g) Intérêts exagérés . . . . .	....., . . . . .	<b>035</b>
h) Intérêts couverts par certains dividendes et intérêts relatifs à une partie de certains emprunts . . . . .	....., . . . . .	<b>036</b>
i) Avantages anormaux ou bénévoles et bénéfices transférés à l'étranger . . . . .	....., . . . . .	<b>037</b>
j) Avantages sociaux . . . . .	....., . . . . .	<b>038</b>
k) Libéralités . . . . .	....., . . . . .	<b>039</b>
l) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts . . . . .	....., . . . . .	<b>040</b>
m) Reprises d'exonérations antérieures . . . . .	....., . . . . .	<b>041</b>
n) Autres . . . . .	....., . . . . .	<b>042</b>
<b>o) Total des dépenses non admises . . . . .</b>	<b>....., . . . . .</b>	<b>044</b>

**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 044 du cadre II) . . . . .	....., . . . . .	
3. Résultats de biens immobiliers		
positifs . . . . .	....., . . . . .	<b>045</b>
négatifs (en rouge) . . . . .	....., . . . . .	<b>046</b>
4. Revenus d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être dénués de la personnalité juridique		
positifs . . . . .	....., . . . . .	<b>048</b>
négatifs (en rouge) . . . . .	....., . . . . .	<b>049</b>
5. Résultat		
positif (bénéfice de la période imposable) . . . . . (A)	....., . . . . .	<b>060</b>
négatif (perte de la période imposable, en rouge) . . . . .	....., . . . . .	<b>061</b>
6. A déduire de A (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :		
a) Eléments non imposables :		
1° libéralités exonérées . . . . .	....., . . . . .	<b>073</b>
2° exonération pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique et aux exportations . . . . .	....., . . . . .	<b>074</b>
3° exonération pour personnel supplémentaire P.M.E. . . . .	....., . . . . .	<b>075</b>
4° autres éléments non imposables . . . . .	....., . . . . .	<b>077</b>
Total : . . . . .	....., . . . . .	<b>080</b>
Solde : différence (A) – ligne 080 . . . . . (B)	....., . . . . .	
b) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés . . . . .	....., . . . . .	<b>090</b>
Solde : différence (B) – ligne 090 . . . . . (C)	....., . . . . .	
c) Pertes antérieures . . . . .	....., . . . . .	<b>092</b>
Solde : différence (C) – ligne 092 . . . . . (D)	....., . . . . .	
d) Déduction pour investissement . . . . .	....., . . . . .	<b>094</b>
Solde : différence (D) – ligne 094 . . . . . (E)	....., . . . . .	
7. Bases imposables :		
a) Plus-values taxables au taux de 19,5 % . . . . .	....., . . . . .	<b>101</b>
b) Taxable au taux ordinaire : différence (E) – ligne 101 . . . . .	....., . . . . .	<b>102</b>

**IV. – COTISATION DISTINCTE**

Dépenses non justifiées et bénéfices dissimulés . . . . .	....., . . . . .	<b>120</b>
---	------------------	------------

**V. – REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES**

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

**VI. – 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 III) . . . . .	237
4. A reporter sur la période imposable suivante . . . . .	238

**VII. – TAUX DE L'IMPOT**

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

**VIII. – 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 VA" (à n'indiquer que si différent du n° de TVA) . . . . .	176
2. PRECOMPTE NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif . . . . .	183
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger . . . . .	184
c) Total des précomptes non remboursables . . . . .	189
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, 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) Précompte professionnel sur plus-values sur immeubles . . . . .	196
h) Précompte professionnel sur revenus d'associé . . . . .	197
i) Total des précomptes remboursables . . . . .	199

**IX. – COMPTE FINANCIER**

Mentionner le numéro du compte financier du contribuable sur lequel un excédent éventuel de précomptes ou de versements anticipés peut être versé.	
Compte financier du contribuable . . . . . N°	200

**Partie B - PERSONNES MORALES QUI NE SE LIVRENT PAS A UNE EXPLOITATION OU A DES OPERATIONS DE CARACTERE LUCRATIF**

**X. — REVENUS IMMOBILIERS**

<b>1. Revenus de biens immobiliers donnés en location :</b>		
a) Montant brut du loyer et des avantages locatifs . . . . . (A)	.....	140
b) Frais déductibles . . . . . (B)	- .....	141
c) Montant net (différence A - B) . . . . . (C)	.....	142
d) Revenu cadastral indexé . . . . . (D)	- .....	143
e) Montant imposable (différence C - D) . . . . . (E)	.....	144
<b>2. 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 . . . . . (F)</b>		.....
<b>3. Total imposable (E + F) . . . . . (G)</b>		.....

**XI. — INDEMNITES POUR COUPON MANQUANT, PENSIONS ET COTISATIONS POUR PENSIONS**

A. Montant imposable des indemnités allouées pour coupon manquant . . . . .	.....	148
B. Montant imposable des pensions et cotisations pour pensions . . . . .	.....	147

**XII. — DEPENSES NON JUSTIFIEES**

Montant imposable . . . . .	.....	129
-----------------------------	-------	-----

**XIII. — PLUS-VALUES**

<b>A. PLUS-VALUES SUR DES IMMEUBLES NON BATIS OU SUR CERTAINS DROITS REELS PORTANT SUR DE TELS BIENS</b>		
<b>1. Résultat net des plus-values et des pertes relatives à des biens ou droits de l'espèce qui ont été aliénés au cours de la période imposable</b>		
a) positif . . . . . (A)	.....	
b) négatif (en rouge) . . . . . (B)	.....	
<b>2. A déduire : solde des pertes restant à compenser éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures lors de l'aliénation de biens ou droits de l'espèce (à limiter au montant repris en A) . . . . . (C)</b>		- .....
<b>3. Montant imposable (A - C) . . . . . (D)</b>		.....
<b>4. Montant des plus-values taxables :</b>		
a) à 33 % . . . . .	.....	130
b) à 16,5 % . . . . .	.....	131
<b>5. Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement. . . . .</b>		.....
<b>B. PLUS-VALUES SUR DES IMMEUBLES BATIS OU SUR CERTAINS DROITS REELS PORTANT SUR DE TELS BIENS</b>		
<b>1. Résultat net des plus-values et des pertes relatives à des biens ou droits de l'espèce qui ont été aliénés au cours de la période imposable</b>		
a) positif . . . . . (E)	.....	
b) négatif (en rouge) . . . . . (F)	.....	
<b>2. A déduire : solde des pertes restant à compenser éprouvées en 1997, 1998 et 1999 lors de l'aliénation de biens ou droits de l'espèce (à limiter au montant repris en E) . . (G)</b>		- .....
<b>3. Montant imposable des plus-values (E - G) . . . . . (H)</b>		.....
<b>4. Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement. . . . .</b>		.....



**Partie C - TOUS LES CONTRIBUABLES****XIV. – DOCUMENTS, RELEVES ET RENSEIGNEMENTS DIVERS**

*A. 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) :*

- **Contribuables visés dans la partie A :**

1° **Bilan** établi par le siège social et comptes annuels de l'établissement (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle).

2° **Amortissements dégressifs** : relevé 328 K.

3° **Réductions de valeur et provisions pour risques et charges exonérées** : relevé 204.3.

- **Contribuables visés dans la partie B :**

les comptes nécessaires à la détermination du régime d'imposition applicable et des revenus imposables.

*B. Nom, qualité et numéro de téléphone de la personne à laquelle le service de taxation peut s'adresser concernant la présente déclaration :* . . . . .

. . . . . / . . . . .

**ANNEXES :** .....

Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration.

....., le ..... (date)

Au nom du contribuable (\*),

(\*) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager le contribuable ou par le mandataire du contribuable.

(signature suivie des nom, prénom et qualité).

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 10 juin 2001.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

D. REYNDERS

Bijlage bij het koninklijk besluit van 10 juni 2001



**AANGIFTE IN DE  
 BELASTING VAN NIET-INWONERS  
 (vennootschappen, verenigingen, enz.)  
 AANSLAGJAAR 2001**  
 (Boekjaren op 31 december 2000 of in 2001  
 vóór 31 december afgesloten)

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

	Afz. :

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

<b>Vak voor de Administratie</b>			<input type="checkbox"/>																				
Grondig/beheerscontrole/in orde stellen	Herziening na beheerscontrole/grondig	Datum van ontvangst .....																					
K/P op .....	K/P op .....	door .....																					
Graad .....	Graad .....	332 dd. .... bijlage .. / ..																					
Handtekening	Handtekening	279 dd. .... bijlage .. / ..																					
Naam .....	Naam .....	279 E dd. .... bijlage .. / ..																					
		Akkoord .....	bijlage .. / ..																				
Niet definitieve verificatie, inkohiering op aangegeven inkomsten op ..... door .....																							
Aangifte of gegevensborderel met aanslagcode 3	Datum van inbreng via terminal 4	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam) 5																					
A/G .....																							
A/G .....																							
G .....																							
8. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)			<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>a</td><td>b</td><td>c</td> </tr> <tr> <td>7</td><td>1</td><td></td> </tr> </table>	a	b	c	7	1															
a	b	c																					
7	1																						
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden :			<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>d</td><td>e</td> </tr> <tr> <td></td><td>1</td> </tr> </table> <b>001</b>	d	e		1																
d	e																						
	1																						
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting																							
Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : dag - maand - jaar			<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table> <b>003</b>																				
10. Indien het om een coördinatiecentrum gaat, → gegevensborderel 287.1 Aanslag van ambtswege, 1 →			<input type="checkbox"/> <b>018</b>																				
11. Percent van de belastingverhoging			<input type="checkbox"/> <b>150</b>																				
12. Voorafbetalingen			<input type="checkbox"/> <b>169</b>																				
A. Inkohiering door de controle "Buitenland"		VA 1	..... 170																				
- Regel 169, "Code kwartalen" : de regel 169 met 4, 34 of 234 invullen naargelang 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 vermijden.		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 VIII)		Ref. 4	..... 179																				
13. - Kohierartikel van deze aangifte (aanvankelijke inkohiering door de taxatiedienst : regels 240 en 241 of 242 invullen)			..... <b>240</b>																				
- BNI/ven. - positief		..... <b>241</b>																					
- negatief		..... <b>242</b>																					



<b>MUNTEENHEID VAN DE AANGIFTE</b> (zie blz. 1 van de toelichting bij deze aangifte)	
In welke munteenheid wordt de aangifte ingevuld (schrappen wat niet past) ? Indien de aangifte wordt ingevuld : - in BEF, mogen de bedragen geen cijfers na de komma bevatten; - in EUR, moeten de bedragen daarentegen steeds tot twee cijfers na de komma worden vermeld.	BEF / EUR

**Deel A - BUITENLANDSE VENNOOTSCHAPPEN, VERENIGINGEN, INSTELLINGEN OF LICHAMEN DIE EEN ONDERNEMING EXPLOITEREN OF ZICH MET VERRICHTINGEN VAN WINSTGEVENDE AARD BEZIGHOUDEN**

**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 begrepen in het kapitaal . . . . .	, . . . . .	, . . . . .
b) Saldo van de op rekening ter beschikking gelaten winst . . . . .	, . . . . .	, . . . . .
c) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden . . . . .	, . . . . .	, . . . . .
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	» »
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 bestanddelen . . . . .	, . . . . . 306	, . . . . . 316
g) Totalen . . . . .	, . . . . . 310	, . . . . . 320

**II. – VERWORPEN UITGAVEN**

a) Niet aftrekbare belastingen . . . . .	....., . . . . .	<b>029</b>
b) Geldboeten, verbodverklaringen en straffen van alle aard . . . . .	....., . . . . .	<b>030</b>
c) Niet aftrekbare pensioenen en pensioenbijdragen . . . . .	....., . . . . .	<b>031</b>
d) Niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen . . . . .	....., . . . . .	<b>032</b>
e) Niet aftrekbare restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken . . . . .	....., . . . . .	<b>033</b>
f) Kosten voor niet-specifieke beroepsdedij . . . . .	....., . . . . .	<b>034</b>
g) Overdreven interesten . . . . .	....., . . . . .	<b>035</b>
h) Interesten gedekt door bepaalde dividenden en interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen . . . . .	....., . . . . .	<b>036</b>
i) Abnormale of goedgeunstige voordelen, alsmede naar het buitenland overgedragen winst . . . . .	....., . . . . .	<b>037</b>
j) Sociale voordelen . . . . .	....., . . . . .	<b>038</b>
k) Liberaliteiten . . . . .	....., . . . . .	<b>039</b>
l) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen . . . . .	....., . . . . .	<b>040</b>
m) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen . . . . .	....., . . . . .	<b>041</b>
n) Andere . . . . .	....., . . . . .	<b>042</b>
o) Totaal der verworpen uitgaven . . . . .	....., . . . . .	<b>044</b>

**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 044 van vak II) . . . . .	....., . . . . .	
3. Resultaten uit onroerende goederen	positief . . . . .	<b>045</b>
	negatief (in rode inkt) . . . . .	<b>046</b>
4. Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten	positief . . . . .	<b>048</b>
	negatief (in rode inkt) . . . . .	<b>049</b>
5. Resultaat	positief (winst van het belastbare tijdperk) . . . . . (A)	<b>060</b>
	negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt) . . . . .	<b>061</b>
6. Af te trekken van A (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :		
a) Niet-belastbare bestanddelen :		
1° Vrijgestelde giften . . . . .	....., . . . . .	<b>073</b>
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer . . . . .	....., . . . . .	<b>074</b>
3° Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O. . . . .	....., . . . . .	<b>075</b>
4° Andere niet-belastbare bestanddelen . . . . .	....., . . . . .	<b>077</b>
Totaal : . . . . .	....., . . . . .	<b>080</b>
Saldo : verschil (A) – regel 080 . . . . . (B)	....., . . . . .	
b) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten . . . . .	....., . . . . .	<b>090</b>
Saldo : verschil (B) – regel 090 . . . . . (C)	....., . . . . .	
c) Vorige verliezen . . . . .	....., . . . . .	<b>092</b>
Saldo : verschil (C) – regel 092 . . . . . (D)	....., . . . . .	
d) Investeringsaftrek . . . . .	....., . . . . .	<b>094</b>
Saldo : verschil (D) – regel 094 . . . . . (E)	....., . . . . .	
7. Belastbare grondslagen :		
a) Meerwaarden belastbaar tegen het tarief van 19,5 % . . . . .	....., . . . . .	<b>101</b>
b) Belastbaar tegen het gewone tarief : verschil (E) – regel 101 . . . . .	....., . . . . .	<b>102</b>

**IV. – AFZONDERLIJKE AANSLAG**

Niet verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten . . . . .	....., . . . . .	<b>120</b>
--	------------------	------------

**V. – DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN**

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

**VI. – 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 III) . . . . .	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk . . . . .	238

**VII. – TARIEF VAN DE BELASTING**

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

**VIII. – VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN**

1. VOORAFBETALINGEN :	
a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling . . . . .	175
b) Referentienummer vermeld op het «rekeninguittreksel VA» (alleen vermelden indien verschillend van het BTW-nummer) . . . . .	176
2. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Fictieve roerende voorheffing . . . . .	183
b) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting . . . . .	184
c) Totaal van de niet terugbetaalbare voorheffingen . . . . .	189
3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
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) Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen . . . . .	196
h) Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot . . . . .	197
i) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen . . . . .	199

**IX. – FINANCIËLE REKENING**

Hier het nummer van de financiële rekening van de belastingplichtige vermelden waarop een eventueel overschot van voorheffingen of voorafbetalingen mag worden overgeschreven.	
Financiële rekening van de belastingplichtige . . . . . Nr.	200

**Deel B - RECHTSPERSONEN DIE GEEN ONDERNEMING EXPLOITEREN OF ZICH NIET MET VERRICHTINGEN VAN WINSTGEVENDE AARD BEZIGHOUDEN**

**X. — ONROERENDE INKOMSTEN**

1. Inkomsten uit verhuurde onroerende goederen :	
a) Bruto bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen . . . . . (A)	....., . . 140
b) Aftrekbare kosten . . . . . (B)	-....., . . 141
c) Nettobedrag (verschil A - B) . . . . . (C)	....., . . 142
d) Geïndexeerd kadastraal inkomen . . . . . (D)	-....., . . 143
e) Belastbaar bedrag (verschil C - D) . . . . . (E)	....., . . 144
2. Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten . . . . . (F)	....., . . 145
3. Totaal belastbaar (E + F) . . . . . (G)	....., . . 146

**XI. — VERGOEDINGEN VOOR ONTBREKENDE COUPON, PENSIOENEN EN PENSIOENBIJDRAGEN**

A. Belastbaar bedrag van de vergoedingen toegekend voor ontbrekende coupon . . . . .	....., . . 148
B. Belastbaar bedrag van de pensioenen en pensioenbijdragen . . . . .	....., . . 147

**XII. — NIET VERANTWOORDE KOSTEN**

Belastbaar bedrag . . . . .	....., . . 129
-----------------------------	----------------

**XIII. — MEERWAARDEN**

<b>A. MEERWAARDEN OP ONGEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN</b>	
1. Nettoresultaat van de meerwaarden en van de verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten	
a) Positief . . . . . (A)	....., . .
b) Negatief (in rode inkt) . . . . . (B)	....., . .
2. Af te trekken : saldo van de tijdens de vorige vijf belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten (te beperken tot het bedrag vermeld onder A) . . . . . (C)	-....., . .
3. Belastbaar bedrag (A - C) . . . . . (D)	....., . .
4. Bedrag van de meerwaarden belastbaar :	
a) tegen 33 % . . . . .	....., . . 130
b) tegen 16,5 % . . . . .	....., . . 131
5. Bedrag van de belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd . . . . .	....., . . 132
<b>B. MEERWAARDEN OP GEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN</b>	
1. Nettoresultaat van de meerwaarden en van de verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten	
a) Positief . . . . . (E)	....., . .
b) Negatief (in rode inkt) . . . . . (F)	....., . .
2. Af te trekken : saldo van de tijdens de jaren 1997, 1998 en 1999 geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten (te beperken tot het bedrag vermeld onder E) . . . . . (G)	-....., . .
3. Belastbaar bedrag van de meerwaarden (E - G) . . . . . (H)	....., . . 133
4. Bedrag van de belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd . . . . .	....., . . 134

**Deel C - ALLE BELASTINGPLICHTIGEN****XIV. – DIVERSE BESCHEIDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN**

A. *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) :*

- In deel A bedoelde belastingplichtigen :

1° **Balans** opgesteld door de maatschappelijke zetel en jaarrekening van de inrichting (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).

2° **Degressieve afschrijvingen** : opgave 328 K.

3° **Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten** : staat 204.3.

- In deel B bedoelde belastingplichtigen :

de rekeningen nodig ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel en van de belastbare inkomsten.

B. *Naam, hoedanigheid en telefoonnummer van de persoon tot wie de taxatiedienst zich kan wenden met betrekking tot deze aangifte :*

.....  
 .....  
 ..... / .....

**BIJLAGEN** : .....

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

Te ..... (datum)

Namens de belastingplichtige (\*).

(\*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de belastingplichtige te verbinden of door de lasthebber van de belastingplichtige.

(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid).

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 10 juni 2001.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

D. REYNDERS