

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat het thesauriebewijs, voor de federale Staat « Schatkistbon » genaamd, mag worden uitgegeven voor periodes gaande van één dag tot één jaar en het bijgevolg de beleggers in staat stelt op elk ogenblik beleggingen te doen die in aanmerking kunnen worden genomen in het proces van de consolidatie van de financiële activa van de overheid;

Overwegende dat bijgevolg de overheid onverwijld dient te kunnen beleggen in dergelijke consolideerbare instrumenten teneinde hun beschikbare gelden zo goed mogelijk te beheren;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In artikel 6 van het koninklijk besluit van 14 oktober 1991 betreffende de thesauriebewijzen en de depositobewijzen, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 26 november 1998, wordt tussen het eerste en het tweede lid het volgende lid ingevoegd :

« Het bedrag van de thesauriebewijzen uitgegeven door uitgevende instellingen die behoren tot de sector « overheid » overeenkomstig het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen in de Gemeenschap (ESR 95), ten voordele van beleggers die behoren tot dezelfde sector, bedraagt ten minste honderdduizend euro. »

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

Gegeven te Brussel, 1 september 2006.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

Vu l'urgence;

Considérant que le billet de trésorerie, appelé « Bon du trésor » pour l'Etat fédéral, peut être émis pour des périodes allant d'un jour à un an et que de ce fait, il permet aux investisseurs d'effectuer à tout moment des placements susceptibles d'être pris en compte dans le processus de consolidation des actifs financiers des administrations publiques;

Considérant dès lors que les administrations publiques doivent pouvoir investir, sans délai, dans de tels instruments consolidables afin de gérer au mieux leurs disponibilités financières;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Dans l'article 6 de l'arrêté royal du 14 octobre 1991 relatif aux billets de trésorerie et aux certificats de dépôt, modifié par l'arrêté royal du 26 novembre 1998, l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 :

« Le montant des billets de trésorerie émis par les émetteurs qui font partie du secteur « administrations publiques » au sens du Système européen de comptes nationaux et régionaux dans la Communauté (SEC 95) au profit des investisseurs qui font partie du même secteur, s'élève à un montant d'au moins cent mille euros. »

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

Donné à Bruxelles, le 1^{er} septembre 2006.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2006 — 3773

[C — 2006/03447]

15 SEPTEMBER 2006. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2006 en van de voorwaarden die het mogelijk maken om de in dat formulier gevraagde gegevens bij middel van computerafdrukken te verstrekken (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 wetten van 15 maart 1999 en 10 augustus 2001;

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 2006 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd teneinde de vestiging en de invordering van die belasting niet te vertragen;

— de geleidelijke verwezenlijking van de E-government de belastingplichtige moet toelaten voor het aanslagjaar 2006 de gegevens van zijn aangifte in de belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) te verstrekken bij middel van computerafdrukken;

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2006 — 3773

[C — 2006/03447]

15 SEPTEMBRE 2006. — 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 2006 et les conditions qui permettent de fournir les données demandées dans ladite formule de déclaration au moyen d'imprimés informatiques (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 les lois des 15 mars 1999 et 10 août 2001;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1^{er}, 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 2006 doit être fixé le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de cet impôt;

— la réalisation progressive de l'E-government doit permettre au contribuable de fournir les données de sa déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) à l'aide d'imprimés informatiques pour l'exercice d'imposition 2006;

— de belastingplichtigen onmiddellijk moeten worden in kennis gesteld van de voorwaarden binnen welke de in het aangifteformulier gevraagde gegevens door middel van computerafdrukken kunnen worden verstrekt;

— dit besluit dus dringend moet worden getroffen;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en 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 2006 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. De belastingplichtige kan de in het aangifteformulier gevraagde gegevens verstrekken bij middel van computerafdrukken onder de volgende voorwaarden :

1° het aangifteformulier vermeld in artikel 1 moet enkel worden gedagtekend en ondertekend;

2° de computerafdrukken moeten worden bekomen als volgt :

— de belastingplichtige haalt het model van het aangifteformulier via een internetverbinding af op de site van de Federale Overheidsdienst Financiën, www.minfin.fgov.be, in het formaat zoals het wordt ter beschikking gesteld;

— de gevraagde gegevens worden ingevuld overeenkomstig de in het model voorkomende aanduidingen;

— de belastingplichtige drukt het aangevulde model af op wit papier van het formaat A4 (210 x 297 mm) en met een gewicht van minstens 80 gram per m²;

3° het afgedrukte model moet worden gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend;

4° het afgedrukte model moet dezelfde bladzijden bevatten als het aangifteformulier vermeld in artikel 1;

5° het aangifteformulier vermeld in artikel 1 en het afgedrukte model moeten samen worden toegestuurd aan de dienst die voorkomt op het genoemde aangifteformulier.

Art. 3. Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Châteauneuf-de-Grasse, 15 september 2006.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en 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, 4de editie.

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

Wet van 10 augustus 2001, *Belgisch Staatsblad* van 20 september 2001.

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.

— les contribuables doivent être informés immédiatement des conditions dans lesquelles les données demandées dans la formule de déclaration peuvent être fournies au moyen d'imprimés informatiques;

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

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2006 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Le contribuable peut fournir les données demandées dans la formule de déclaration au moyen d'imprimés informatiques aux conditions suivantes :

1° la formule de déclaration visée à l'article 1^{er} doit être uniquement datée et signée;

2° les imprimés informatiques doivent être établis comme suit :

— le contribuable charge le modèle de la formule de déclaration par une connexion internet au site du Service public fédéral Finances, www.minfin.fgov.be, dans le format mis à sa disposition;

— les données demandées sont complétées conformément aux indications qui figurent dans le modèle précité;

— le contribuable imprime le modèle complété sur papier blanc, de format A4 (210 x 297 mm) et d'un poids minimal de 80 grammes par m²;

3° le modèle imprimé doit être certifié exact, daté et signé;

4° le modèle imprimé doit contenir les mêmes pages que la formule de déclaration visée à l'article 1^{er};

5° la formule de déclaration visée à l'article 1^{er} et le modèle imprimé doivent être adressés conjointement au service mentionné sur la formule de déclaration précitée.

Art. 3. Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Châteauneuf-de-Grasse, le 15 septembre 2006.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et 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, 4e édition.

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

Loi du 10 août 2001, *Moniteur belge* du 20 septembre 2001.

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.

N

Bijlage bij het koninklijk besluit van 15 september 2006
**Federale Overheidsdienst
 FINANCIEN**
 Administratie van de
 ondernemings- en inkomensfiscaliteit
Inkomstenbelastingen

**AANGIFTE IN DE
 BELASTING VAN NIET-INWONERS
 (vennootschappen, verenigingen, enz.)
 AANSLAGJAAR 2006**

(Boekjaren op 31 december 2005 of in 2006
 vóór 31 december afgesloten)

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

Afz. :

Boekjaar van tot

Vak voor de Administratie

1. Naam
 Handtekening
 Datum van behandeling

2. Datum van ontvangst
 door

332 dd. bijlage
 279 dd. bijlage
 279 E dd. bijlage
 Akkoord bijlage

367
 369
 370

3 Aangifte of gegevensborderel met aanslagcode
 4 Datum van inbreng via terminal
 5 Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam)

A/G
 A/G
 G

6. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b) **7 1**

7. Boekjaar van minder dan 12 maanden :
 Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting
 Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : dag - maand - jaar **2 0 003**

8. Niet definitieve aanslag **250**
 Aanslag van ambtswege, 1 → **018**

9. Percent van de belastingverhoging **150**

10. Voorafbetalingen
 De regel 169 invullen met 1 voor een vennootschap die gedurende de eerste drie boekjaren geen vermeerdering verschuldigd is (eerste boekjaar verbonden aan aj. 2004 of later) **169**

A. Inkohiering door de controle "Buitenland"

VA 1 170
 VA 2 171
 VA 3 172
 VA 4 173
 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

11. - Kohierartikel van deze aangifte (aanvankelijke aanslag door de taxatiedienst : regels 240 en 241 of 242 invullen) **240**

- BNI/ven.- positief } resultaat vóór aftrek van de 241
 - negatief } eventuele aanvankelijke aanslag 242

Nr. 275.2

Biz.2

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 resultaat : { - winst	, . .	, . .
{ - 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	» » »
- definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	+ , . . 008	» » »
- andere	+ , . . 007	» » »
Totalen (één totaal per kolom) { positief	, . . 010	, . . 012
{ negatief (in rode inkt)	, . . 011	, . . 013
Beweging van het belastbare tijdperk { Aangroei (positief)	, . . 020	, . . 020
{ Opnemng (negatief) (in rode inkt)	, . . 021	, . . 021

B. VRIJGESTELDE GERESERVEERDE WINST

	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Waardeverminderingen op handelsvorderingen	, . . 301	, . . 316
b) Voorzieningen voor risico's en kosten	, . . 302	, . . 317
c) Uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden	, . . 303	, . . 318
d) Verwezenlijkte meerwaarden, andere dan onder e), f) en g)	, . . 304	, . . 319
e) Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden	, . . 305	, . . 320
f) Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	, . . 306	, . . 321
g) Meerwaarden op zeeschepen	, . . 307	, . . 322
h) Investeringsreserve	, . . 308	, . . 323
i) Tax shelter erkende audiovisuele werken	, . . 309	, . . 324
j) Andere vrijgestelde bestanddelen	, . . 310	, . . 325
k) Totalen	, . . 315	, . . 326

Blz.3

II. - VERWORPEN UITGAVEN

a) Niet aftrekbare belastingen	, . . 029
b) Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	, . . 028
c) Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	, . . 030
d) Niet aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	, . . 031
e) Niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	, . . 032
f) Niet aftrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	, . . 033
g) Niet aftrekbare restaurantkosten	, . . 025
h) Kosten voor niet-specifieke beroepsledij	, . . 034
i) Overdreven interesten	, . . 035
j) Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	, . . 036
k) Abnormale of goedgunstige voordelen, alsmede naar het buitenland overgedragen winst ..	, . . 037
l) Sociale voordelen	, . . 038
m) Liberaliteiten	, . . 039
n) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	, . . 040
o) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	, . . 041
p) Werknemersparticipatie	, . . 043
q) Vergoedingen voor ontbrekende coupon	, . . 026
r) Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	, . . 027
s) Andere	, . . 042
t) Totaal der verworpen uitgaven	, . . 044

Blz.4

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		045
		negatief (in rode inkt)	046
4. Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten	{ positief		048
		negatief (in rode inkt)	049
5. Resultaat	{ positief (winst van het belastbare tijdperk)		060
		negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)	061
a) Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage	{ positief		
		negatief (in rode inkt)	
b) Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage	{ positief		062
		negatief (in rode inkt)	063
c) Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is :			
1° Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen		064	←
2° Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve		065	
3° Werknemersparticipatie (overdracht van regel 043)		066	
Totaal :		(A)	067
d) Resterend resultaat	{ positief : positief resultaat van regel 062 - regel 067 . . . (B)		068
		negatief (in rode inkt) : of negatief resultaat van regel 062 - regel 067	069
		totaal van regel 063 en regel 067	
6. Af te trekken van (B) (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :			
a) Niet-belastbare bestanddelen :			
1° Vrijgestelde giften		078	←
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer		079	
3° Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O.		081	
4° Andere niet-belastbare bestanddelen		082	
Totaal :			083
Saldo : verschil (B) - regel 083		(C)	
b) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten			090
Saldo : verschil (C) - regel 090		(D)	
c) Vorige verliezen			092
Saldo : verschil (D) - regel 092		(E)	
d) Investeringsaftrek			094
Saldo : verschil (E) - regel 094		(F)	
7. Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage		(G)	095
8. Belastbare grondslag : totaal van de rubrieken (A), (F) en (G)			102

IV. - AFZONDERLIJKE AANSLAG

Niet verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten	120
--	-----

V. - DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

1. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen :	
a) Inkomsten als bedoeld in art. 202, § 1, 1° en 3°, WIB 92, uit de E.U. :	
- Belgische inkomsten :	
- nettobedrag .....	.. 216
- roerende voorheffing .....	.. 217
- Buitenlandse inkomsten :	
- nettobedrag .....	.. 218
- roerende voorheffing .....	.. 219
b) Andere inkomsten :	
- Belgische inkomsten :	
- nettobedrag .....	.. 220
- roerende voorheffing .....	.. 221
- 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 069 van vak III)	+ .. 237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk .....	.. 238

VII. - TARIEF VAN DE BELASTING

1. 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)	
2. Is de buitenlandse vennootschap, ingevolge een in art. 231, § 2, tweede lid, WIB 92, vermelde verrichting, onderworpen aan het in art. 246, tweede lid, WIB 92, bedoelde tarief? (antwoorden met JA of NEEN)	

VIII. - VOORAFBETALINGEN

A. Heeft deze aangifte betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de vennootschap, en, is of was het eerste boekjaar verbonden met het aanslagjaar 2004 of met een later aanslagjaar? (antwoorden met JA of NEEN) ..	
B. 1. Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling .....	.. 175
2. Referentienummer vermeld op het «rekeninguittreksel VA» (alleen vermelden indien verschillend van het BTW-nummer) .....	.. 176

IX. - VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Fictieve roerende voorheffing .....	.. 183
b) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting .....	.. 184
c) Totaal van de niet terugbetaalbare voorheffingen .....	.. 186
2. 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 .....	.. 187
b) Roerende voorheffing op Belgische definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen .....	.. 188
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan die bedoeld onder d) hierna .....	.. 190
d) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen .....	.. 191
e) Roerende voorheffing op liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen, andere dan die bedoeld onder b) en d) hiervoor .....	.. 192
f) Roerende voorheffing op dividenden, andere dan die bedoeld onder a) tot e) hiervoren ..	.. 194
g) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing .....	.. 195
h) Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen .....	.. 196
i) Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als venoot .....	.. 197
j) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen .....	.. 199

Blz.6

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, KAPITALEN, WERKGEVERSBIJDRAGEN EN -PREMIES

A. Belastbaar bedrag van de vergoedingen toegekend voor ontbrekende coupon . . . . .	....., . . 148
B. Belastbaar bedrag van de pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies . . . . .	....., . . 147

XII. - NIET VERANTWOORDE KOSTEN

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

XIII. - MEERWAARDEN

A. MEERWAARDEN OP ONGEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN	
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 vijf vorige 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. MEERWAARDEN OP GEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN	
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 vijf vorige belastbare tijdperken 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 BESCHIEDEN, 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° **Opgave 276 U** indien er aanspraak wordt gemaakt op investeringsaftrek.

- **In deel B bedoelde belastingplichtigen :**

naar gelang van het geval de rekeningen nodig ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel en van de belastbare inkomsten of de jaarrekening (balans, resultatenrekening, toelichting) indien zij gehouden zijn tot het opstellen van een jaarrekening.

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

.....

XV. - BANKREKENINGNUMMER

Terugbetaling van directe belastingen is niet meer mogelijk via Postassignatie. Het is noodzakelijk dat de administratie een correct bankrekeningnummer in België of in het buitenland van de rechtspersoon kent waarop alle eventuele teruggaven van inkomstenbelastingen, voorheffingen, voorafbetalingen en verkeersbelasting kunnen worden overgeschreven.

Is er bovenaan op bladzijde 1 van het aan de rechtspersoon toegestuurde aangifteformulier een bankrekeningnummer afgedrukt **EN wenst de rechtspersoon dat rekeningnummer verder te gebruiken voor de hierboven vermelde doeleinden**, vul dan de regel 200 of 300 **NIET** in.

Is er **geen bankrekeningnummer afgedrukt**, is het afgedrukte rekeningnummer **niet (meer) correct** of wenst de rechtspersoon een **andere rekening** te gebruiken, vermeld dan hiernaast het **Belgische of buitenlandse bankrekeningnummer** waarop eventuele teruggaven van directe belastingen voortaan, en tot herroeping, zullen worden overgeschreven :

Rekeningnummer in België Nr. **200**
 Rekeningnummer in het buitenland Nr. **300**

Indien u een buitenlands bankrekeningnummer vermeldt wordt het gebruik van het IBAN-rekeningnummer sterk aanbevolen voor de betalingen in de EURO-valulazone.

Enkel voor de buitenlandse rekeningnummers, gelieve eveneens aan te duiden :

- de Bankcode van de financiële instelling van de begunstigde rekening (S.W.I.F.T.-adres of BIC-code – BLZ – ABA – SORTING code - ...)

.....
 - de benaming en het volledige adres van de vermelde financiële instelling :

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 15 september 2006

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

D. REYNDERS

Page 2

**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) Résultat reporté : { - bénéfice,, . .
{ - 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 exerci- ce comptable, mentionner zéro (0) à la ligne 004) : { positif .....	....., . . 004	» » » ←
{ négatif (en rouge) .....	....., . . 005	» » »
j) Majorations de la situation de début des réserves :		
- plus-values sur actions ou parts	+, . . 006	» » »
- exonération définitive œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	+, . . 008	» » »
- autres	+, . . 007	» » »
Totaux (un total par colonne) { positifs .....	....., . . 010	....., . . 012
{ négatifs (en rouge) .....	....., . . 011	....., . . 013
Mouvement de la période imposable { Augmentation (positif) .....	....., . .	....., . . 020
{ Prélèvement (négatif) (en rouge) .....	....., . .	....., . . 021

B. BENEFICES RESERVES EXONERES

	Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable
a) Réductions de valeur sur créances commerciales .....	....., . . 301	....., . . 316
b) Provisions pour risques et charges .....	....., . . 302	....., . . 317
c) Plus-values exprimées mais non réalisées .....	....., . . 303	....., . . 318
d) Plus-values réalisées autres que celles visées sub e), f) et g) .....	....., . . 304	....., . . 319
e) Taxation étalée des plus-values réalisées .....	....., . . 305	....., . . 320
f) Plus-values sur véhicules d'entreprises .....	....., . . 306	....., . . 321
g) Plus-values sur navires .....	....., . . 307	....., . . 322
h) Réserve d'investissement .....	....., . . 308	....., . . 323
i) Oeuvres audiovisuelles agréées tax shelter .....	....., . . 309	....., . . 324
j) Autres éléments exonérés .....	....., . . 310	....., . . 325
k) Totaux .....	....., . . 315	....., . . 326

II. - DEPENSES NON ADMISES

a) Impôts non déductibles .....	....., . . 029
b) Impôts, taxes et rétributions régionaux .....	....., . . 028
c) Amendes, pénalités et confiscations de toute nature .....	....., . . 030
d) Pensions, capitaux, cotisations et primes patronales non déductibles .....	....., . . 031
e) Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles .....	....., . . 032
f) Frais de réception et de cadeaux d'affaires non déductibles .....	....., . . 033
g) Frais de restaurant non déductibles .....	....., . . 025
h) Frais de vêtements professionnels non spécifiques .....	....., . . 034
i) Intérêts exagérés .....	....., . . 035
j) Intérêts relatifs à une partie de certains emprunts .....	....., . . 036
k) Avantages anormaux ou bénévoles et bénéfices transférés à l'étranger .....	....., . . 037
l) Avantages sociaux .....	....., . . 038
m) Libéralités .....	....., . . 039
n) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts .....	....., . . 040
o) Reprises d'exonérations antérieures .....	....., . . 041
p) Participation des travailleurs .....	....., . . 043
q) Indemnités pour coupon manquant .....	....., . . 026
r) Frais œuvres audiovisuelles agréées tax shelter .....	....., . . 027
s) Autres .....	....., . . 042
t) Total des dépenses non admises .....	....., . . 044

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	045
		négatifs (en rouge)	046
4. Revenus d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être dénués de la personnalité juridique	{	positifs	048
		négatifs (en rouge)	049
5. Résultat	{	positif (bénéfice de la période imposable)	060
		négatif (perte de la période imposable, en rouge)	061
a) Résultat effectif des activités de la navigation maritime, pour lesquelles le bénéfice est déterminé sur base du tonnage	{	positif	
		négatif (en rouge)	
b) Résultat effectif des activités pour lesquelles le bénéfice n'est pas déterminé sur base du tonnage	{	positif	062
		négatif (en rouge)	063
c) Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction :			
1° Avantages anormaux ou bénévoles obtenus			064
2° Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement			065
3° Participation des travailleurs (report de la ligne 043)			066
Total :		(A)	067
d) Résultat subsistant	{	positif : résultat positif de la ligne 062 - ligne 067(B)	068
		négatif (en rouge) : résultat négatif de la ligne 062 - ligne 067 ou total de la ligne 063 et de la ligne 067 }	069
6. A déduire de (B) (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :			
a) Eléments non imposables :			
1° Libéralités exonérées			078
2° Exonération pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique et aux exportations			079
3° Exonération pour personnel supplémentaire P.M.E.			081
4° Autres éléments non imposables			082
Total :			083
Solde : différence (B) - ligne 083 (C)			
b) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés			090
Solde : différence (C) - ligne 090 (D)			
c) Pertes antérieures			092
Solde : différence (D) - ligne 092 (E)			
d) Déduction pour investissement			094
Solde : différence (E) - ligne 094 (F)			
7. Bénéfices provenant de la navigation maritime, déterminés sur base du tonnage (G)			095
8. Base imposable : total des rubriques (A), (F) et (G)			102

IV. - COTISATION DISTINCTE

Dépenses non justifiées et bénéfices dissimulés			120
---	--	--	-----

V. - REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

1. Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts :	
a) Revenus visés à l'art. 202 § 1, 1 ^o et 3 ^o , CIR 92 attribués par une société filiale de l'U.E. :	
- Revenus belges :	
- montant net	216
- précompte mobilier	217
- Revenus étrangers :	
- montant net	218
- précompte mobilier	219
b) Autres revenus :	
- Revenus belges :	
- montant net	220
- précompte mobilier	221
- 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 069 du cadre III)	237
4. A reporter sur la période imposable suivante	238

VII. - TAUX DE L'IMPOT

1. A votre connaissance, la société étrangère est-elle exclue des taux réduits visés à l'art. 215, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON)	
2. La société étrangère est-elle, suite à une opération citée à l'art. 231, § 2, al. 2, CIR 92 soumise au taux visé à l'art. 246, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON)	

VIII. - VERSEMENTS ANTICIPES

A. Cette déclaration se rapporte-t-elle à un des trois premiers exercices comptables à partir de la constitution de la société, et dans ce cas, le premier exercice comptable se rattache-t-il à l'exercice d'imposition 2004 ou à un exercice d'imposition ultérieur ? (répondre par OUI ou par NON)	
B.1. Montant total à prendre en considération à titre de versement anticipé	175
2. Numéro de référence figurant sur l'«extrait de compte VA» (à n'indiquer que si différent du n° de TVA)	176

IX. - PRECOMPTES IMPUTABLES

1. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif	183
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	184
c) Total des précomptes non remboursables	186
2. PRECOMPTES 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 ..	187
b) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés d'origine belge	188
c) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère autres que ceux visés sub d) ci-après	190
d) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés d'origine étrangère	191
e) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres autres que ceux visés sub b) et d) ci-avant	192
f) Précompte mobilier sur dividendes autres que ceux visés sub a) à e) ci-avant	194
g) Autre précompte mobilier remboursable	195
h) Précompte professionnel sur plus-values sur immeubles	196
i) Précompte professionnel sur revenus d'associé	197
j) Total des précomptes remboursables	199

Page 6

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

1. Revenus de biens immobiliers donnés en location :		
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
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)	.....	145
3. Total imposable (E + F) (G)	.....	146

XI. - INDEMNITES POUR COUPON MANQUANT, PENSIONS, CAPITAUX, COTISATIONS ET PRIMES PATRONALES

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

XII. - DEPENSES NON JUSTIFIEES

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

XIII. - PLUS-VALUES

A. PLUS-VALUES SUR DES IMMEUBLES NON BATIS OU SUR CERTAINS DROITS REELS PORTANT SUR DE TELS BIENS		
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		
a) positif (A)	.....
b) négatif (en rouge) (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)	-.....	
3. Montant imposable (A - C) (D)	.....
4. Montant des plus-values taxables :		
a) à 33 % . . . . .	.....	130
b) à 16,5 % . . . . .	.....	131
5. Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement . . . . .	.....	132
B. PLUS-VALUES SUR DES IMMEUBLES BATIS OU SUR CERTAINS DROITS REELS PORTANT SUR DE TELS BIENS		
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		
a) positif (E)	.....
b) négatif (en rouge) (F)	.....
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 E) (G)	-.....	
3. Montant imposable des plus-values (E - G) (H)	.....	133
4. Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement . . . . .	.....	134

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, comptes de résultats et annexe éventuelle)

2° Relevé 276 U, si une déduction pour investissement est revendiquée.

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

selon le cas, soit les comptes nécessaires à la détermination du régime d'imposition applicable et des revenus imposables, soit les comptes annuels (bilan, comptes de résultats et annexe) en cas d'obligation de tenue de tels comptes.

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

.....

XV. - NUMERO DE COMPTE BANCAIRE

Le remboursement des impôts directs par assignation postale n'est plus possible. Il est indispensable que l'administration ait connaissance d'un numéro de compte bancaire exact, en Belgique ou à l'étranger, de la personne morale sur lequel les restitutions éventuelles d'impôts sur les revenus, de précomptes, de versements anticipés ou de taxe de circulation peuvent être versées.

Si un numéro de compte bancaire est imprimé en tête de la page 1 du formulaire de déclaration envoyé à la personne morale ET que celle-ci souhaite utiliser ce même numéro aux fins précitées, ne RIEN indiquer à la ligne 200 ou 300.

Si aucun numéro de compte bancaire n'est imprimé, si le numéro de compte imprimé n'est pas (plus) correct ou si la personne morale souhaite utiliser un autre compte, mentionnez ci-après le numéro de compte bancaire belge ou étranger sur lequel les restitutions éventuelles d'impôts directs seront dorénavant et jusqu'à révocation versées :

Numéro de compte en Belgique N° **200**
 Numéro de compte à l'étranger N° **300**

Si vous mentionnez un numéro de compte bancaire étranger, l'utilisation du numéro de compte IBAN est fortement recommandée pour les paiements dans la zone devise EURO.

Pour les numéros de compte étrangers uniquement, veuillez également indiquer :

- le Code bancaire de l'institution financière du compte bénéficiaire (adresse S.W.I.F.T. ou code BIC - BLZ - ABA - SORTING code -...)

.....
 - la dénomination et l'adresse complète de ladite institution financière :

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 15 septembre 2006

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

D. REYNDERS