

WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN

LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2008 — 2917

[C – 2008/03349]

21 AUGUSTUS 2008. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2008 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 bij 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 2008 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 2008 de gegevens van zijn aangifte in de belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) te verstrekken bij middel van computerafdrukken;
- 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 2008 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;

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2008 — 2917

[C – 2008/03349]

21 AOUT 2008. — 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 2008 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 2008 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 2008;
- 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 2008 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° 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, 21 augustus 2008.

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.

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 21 août 2008.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

D. REYNDERS

Notes

(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.

Bijlage bij het koninklijk besluit van 21 augustus 2008

N

**Federale Overheidsdienst
FINANCIEN**
Administratie van de
ondernemings- en inkomensfiscaliteit
Inkomstenbelastingen

**AANGIFTE IN DE
BELASTING VAN NIET-INWONERS
(vennootschappen, verenigingen, enz.)
AANSLAGJAAR 2008**

(Boekjaren op 31 december 2007 of in 2008
vóór 31 december afgesloten)

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

Afz. :

Boekjaar vantot.....

Aangifte of gegevensborderel met aanslagcode		Datum van inbreng via terminal	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam)
3	4	5	
A/G			
A/G			
G			
6. Behandlingscodes : Soort (a), tarief (b)		a b <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="1"/>	
7. Boekjaar van minder dan 12 maanden :			
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting		d e <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="3"/>	
Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : dag - maand - jaar			
8. Niet definitieve aanslag		<input type="checkbox"/> 250	
Aanslag van ambtswege, 1 →		<input type="checkbox"/> 018	
9. Percent van de belastingverhoging		<input type="checkbox"/> 150	
10. Voorafbetalingen			
De regel 169 invullen met 1 voor een vennootschap die gedurende de eerste drie boekjaren geen vermeerdering verschuldigd is		<input type="checkbox"/> 169	
A. Inkohiering door de controle "Buitenland"			
- 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 1 170	
		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 ondernemingsnummer - invullen (zie vak X)		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

Blz.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	» » »
- vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	+, . . 014	» » »
- andere	+, . . 007	» » »
Totalen (één totaal per kolom) { positief .....	....., . . 010	....., . . 012
{ negatief (in rode inkt) .....	....., . . 011	....., . . 013
Beweging van het belastbare tijdperk { Aangroei (positief) .....	....., . .	....., . . 020
{ Opnemng (negatief) (in rode inkt) .....	....., . .	....., . . 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), g) en h) .....	....., . . 304	....., . . 319
e) Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden .....	....., . . 305	....., . . 320
f) Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen .....	....., . . 306	....., . . 321
g) Meerwaarden op binnenschepen .....	....., . . 311	....., . . 327
h) Meerwaarden op zeeschepen .....	....., . . 307	....., . . 322
i) Investeringsreserve .....	....., . . 308	....., . . 323
j) Tax shelter erkende audiovisuele werken .....	....., . . 309	....., . . 324
k) Andere vrijgestelde bestanddelen .....	....., . . 310	....., . . 325
l) Totalen .....	....., . . 315	....., . . 326

II. - VERWORPEN UITGAVEN

a) Niet aftrekbare belastingen	029
b) Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	028
c) Geldboeten, beurdverklaringen 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 beroepskledij	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) Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	024
t) Andere	042
u) 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 en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard			070
2° Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve			071
3° Werknemersparticipatie (overdracht van regel 043)			072
Subtotaal :	(A)		073
4° Opneming bepaalde vrijgestelde reserves en meerwaarden			074
Totaal :			075
d) Resterend resultaat	{	positief : positief resultaat van regel 062 - regel 075	(B) 077
		negatief (in rode inkt) : of negatief resultaat van regel 062 - regel 075	
		totaal van regel 063 en regel 075	078
6. Af te trekken van (B) (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :			
a) Niet-belastbare bestanddelen :			
1° Vrijgestelde giften			090
2° Vrijstelling aanvullend personeel			091
3° Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O.			092
4° Vrijstelling stagebonus			094
5° Andere niet-belastbare bestanddelen			095
Totaal :			096
Saldo : verschil (B) - regel 096	(C)		
b) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten			098
Saldo : verschil (C) - regel 098	(D)		
c) Aftrek voor octrooi-inkomsten			101
Saldo : verschil (D) - regel 101	(E)		
d) Aftrek voor risicokapitaal			103
Saldo : verschil (E) - regel 103	(F)		
e) Vorige verliezen			105
Saldo : verschil (F) - regel 105	(G)		
f) Investeringsaftrek			107
Saldo : verschil (G) - regel 107	(H)		
7. Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	(I)		108
8. Belastbare grondslag :			
a) Belastbaar tegen gewoon tarief : totaal van de rubrieken (A), (H) en (I)			112
b) Belastbaar tegen verlaagd tarief : opneming bepaalde vrijgestelde reserves en meerwaarden (zie regel 074) :			
1. belastbaar tegen 16,5 %			117
2. belastbaar tegen 10 %			118

IV. - AFZONDERLIJKE AANSLAG

Niet verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meervinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard, . . 120
--	----------------

V. - AANVULLENDE HEFFING ERKENDE DIAMANTHANDELAARS

Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars, . . 109
---	----------------

VI. - 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, toegekend door een E.U.-dochteronderneming :	
- 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

VII. - OVERDRACHT AFTREK VOOR RISICOKAPITAAL

1. Saldo van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal .....	....., . . 330
2. Saldo van de aftrek voor risicokapitaal dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk .....	....., . . 332

VIII. - COMPENSEERBARE VERLIEZEN

1. Saldo van de compenseerbare vorige verliezen .....	....., . . 235
2. Gecompenseerde verliezen .....	....., . . 236
3. Verlies van het belastbare tijdperk (overgebracht van regel 078 van vak III) .....	....., . . 237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk .....	....., . . 238

IX. - 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)	

X. - VOORAFBETALINGEN

A. Heeft deze aangifte betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de vennootschap ? (antwoorden met JA of NEEN)	
B. 1. Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling .....	....., . . 175
2. Referentinummer vermeld op het «rekeninguittreksel VA» (alleen vermelden indien verschillend van het ondernemingsnummer) .....	..... 176

Blz.6

XI. - 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) hiervoor	194
g) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	195
h) Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen	196
i) Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot	197
j) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199

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

XII. - 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

XIII. - PENSIOENEN, KAPITALEN, WERKGEVERSBIJDRAGEN EN -PREMIËS

Belastbaar bedrag, . . 147
-----------------------------	-----------------------

XIV. - NIET VERANTWOORDE KOSTEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD EN FINANCIËLE VOORDELEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD

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

XV. - 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

Annexe à l'arrêté royal du 21 août 2008

N**Service Public Fédéral
FINANCES**Administration de la fiscalité
des entreprises et des revenus
*Impôts sur les revenus***DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS
(sociétés, associations, etc.)****EXERCICE D'IMPOSITION 2008**(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2007 ou en 2008
avant le 31 décembre)NUMERO DE COMPTE BANCAIRE :
BIC
IBANLa 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														
1. Nom	<table border="1"> <tr> <td>a</td><td>b</td><td>367</td> </tr> <tr> <td>a</td><td>b</td><td>369</td> </tr> <tr> <td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td><td>370</td> </tr> </table>	a	b	367	a	b	369	c	d	e	f	370	2. Date de réception	
a		b	367											
a		b	369											
c	d	e	f	370										
Signature	332 du annexe /.....	par												
Date de traitement	279 du annexe /.....	279 E du annexe /.....												
279 T du annexe /.....	Accord annexe /.....													
3. Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition	4. Date d'introduction par terminal	5. Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom)												
D/B														
D/B														
B														
6. Codes de traitement : Sorte (a), tarif (b)		a	b											
		7	2											
7. Exercice comptable inférieur à 12 mois :														
Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation		d												
Date du début de l'exercice comptable (e) : jour - mois - année		e	2 0											
			003											
8. Cotation non vérifiée définitivement			250											
- Imposition d'office, 1 →			018											
9. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué			150											
10. Versements anticipés														
Compléter la ligne 169 par 1 pour une société qui n'est redevable d'aucune majoration durant les trois premiers exercices comptables			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 d'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 numéro d'entreprise (voir cadre X)		Réf. 3	178											
		Réf. 4	179											
11. - Article de rôle de cette déclaration (cotation primitive par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)			240											
- INR/soc. - positif } résultat avant déduction			241											
- négatif } de la cotation primitive éventuelle			242											

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 exer- { positif	, . . 004	» » »
cice comptable, mentionner zéro { négatif (en rouge)	, . . 005	» » »
(0) à la ligne 004) :		
j) Majorations de la situation de début des réserves :		
- plus-values sur actions ou parts	+ 006	» » »
- exonération définitive œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	+ 008	» » »
- exonération des primes et subsides en capital et en intérêt régionaux	+ 014	» » »
- 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), g) et h)	, . . 304	, . . 319
e) Taxation étalée des plus-values réalisées	, . . 305	, . . 320
f) Plus-values sur véhicules d'entreprises	, . . 306	, . . 321
g) Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	, . . 311	, . . 327
h) Plus-values sur navires	, . . 307	, . . 322
i) Réserve d'investissement	, . . 308	, . . 323
j) Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	, . . 309	, . . 324
k) Autres éléments exonérés	, . . 310	, . . 325
l) 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) Primes, subsides en capital et en intérêt régionaux	024
t) Autres	042
u) 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 la 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 et avantages financiers ou de toute nature obtenus		070	←
2° Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement		071	
3° Participation des travailleurs (report de la ligne 043)		072	
Sous-total :	(A)	073	
4° Prélèvement sur certaines réserves et plus-values exonérées		074	
Total :			075
d) Résultat subsistant	{ positif : résultat positif de la ligne 062 - ligne 075	(B)	077
	{ négatif (en rouge) : résultat négatif de la ligne 062 - ligne 075		
	{ ou total de la ligne 063 et de la ligne 075		078
6. A déduire de (B) (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :			
a) Eléments non imposables :			
1° Libéralités exonérées		090	←
2° Exonération pour personnel supplémentaire		091	
3° Exonération pour personnel supplémentaire P.M.E.		092	
4° Exonération pour bonus de tutorat		094	
5° Autres éléments non imposables		095	
Total :			096
Solde : différence (B) - ligne 096	(C)		
b) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés			098
Solde : différence (C) - ligne 098	(D)		
c) Déduction pour revenus de brevets			101
Solde : différence (D) - ligne 101	(E)		
d) Déduction pour capital à risque			103
Solde : différence (E) - ligne 103	(F)		
e) Pertes antérieures			105
Solde : différence (F) - ligne 105	(G)		
f) Déduction pour investissement			107
Solde : différence (G) - ligne 107	(H)		
7. Bénéfice provenant de la navigation maritime, déterminé sur base du tonnage	(I)		108
8. Base imposable :			
a) Imposable au taux normal : total des rubriques (A), (H) et (I)			112
b) Imposable au taux réduit : prélèvement sur certaines réserves et plus-values exonérées (voir ligne 074) :			
1. imposable à 16,5 %			117
2. imposable à 10 %			118

IV. - COTISATION DISTINCTE

Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfices dissimulés et avantages financiers ou de toute nature, . . 120
--	----------------

V. - COTISATION SUPPLEMENTAIRE DES DIAMANTAIRES AGREES

Cotisation supplémentaire des diamantaires agréés, . . 109
---	----------------

VI. - 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° et 3°, 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

VII. - DEDUCTION POUR CAPITAL A RISQUE REPORTEE

1. Solde de la déduction pour capital à risque reportée .....	....., . . 330
2. Solde de la déduction pour capital à risque qui est reportable sur la période imposable suivante .....	....., . . 332

VIII. - PERTES RECUPERABLES

1. Solde des pertes antérieures récupérables .....	....., . . 235
2. Pertes récupérées	=, . . 236
3. Perte de la période imposable (report de la ligne 078 du cadre III)	+, . . 237
4. A reporter sur la période imposable suivante .....	....., . . 238

IX. - 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 NON) .....	.....

X. - VERSEMENTS ANTICIPES

A. Cette déclaration se rapporte-t-elle à un des trois premiers exercices comptables à partir de la constitution de la société ? (répondre par OUI ou 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° d'entreprise) .....	..... 176

XI. - PRECOMPTE IMPUTABLES

1. PRECOMPTE NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif	183
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	184
c) Total des précomptes non remboursables	186
2. 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 ..	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

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

XII. - 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

XIII. - PENSIONS, CAPITAUX, COTISATIONS ET PRIMES PATRONALES

Montant imposable	147
-----------------------------	-------	-----

XIV. - DEPENSES OU AVANTAGES DE TOUTE NATURE NON JUSTIFIES ET AVANTAGES FINANCIER OU DE TOUTE NATURE

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

XV. - 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

XVI. - 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 275 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, compte de résultats et annexe éventuelle) en cas d'obligation de tenue de tels comptes.

B. Nom, qualité et numéro de téléphone de la personne que peut contacter le service de taxation concernant la présente déclaration :

.....

.....

...../.....

XVII. - NUMERO DE COMPTE BANCAIRE

En haut de la page 1 de la déclaration sont mentionnés l'actuel numéro de compte international (IBAN) dont l'administration a connaissance et le code d'identification correspondant de la banque (BIC). Les restitutions éventuelles d'impôts sur les revenus, de précomptes, de versements anticipés ou de taxes de circulation peuvent être versés sur ce numéro de compte.

Si la personne morale souhaite toujours utiliser ce numéro de compte pour les fins susmentionnées, NE PAS remplir les lignes mentionnées ci-dessous.

Si aucun numéro de compte n'est indiqué, si le numéro indiqué n'est pas (plus) correct ou si la personne morale souhaite utiliser un autre numéro de compte, mentionnez ci-dessous le numéro de compte IBAN sur lequel les restitutions éventuelles d'impôts directs seront désormais versées et ce jusqu'à révocation ainsi que le code BIC de la banque.

Nouveau compte : IBAN

BIC

(votre numéro de compte IBAN et le code BIC figurent sur vos extraits de compte ou peuvent être demandés auprès de votre banque).

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 21 août 2008.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
D. REYNDERS