

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2009 — 1666

[C — 2009/03166]

5 MAI 2009. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2009 (1)

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

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, 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, 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 sociétés pour l'exercice d'imposition 2009 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 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 sociétés pour l'exercice d'imposition 2009 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Le Ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 5 mai 2009.

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, 4^e 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.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

N. 2009 — 1666

[C — 2009/03166]

5 MEI 2009. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2009 (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, 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, 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 vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2009 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 Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2009 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. De Minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 5 mei 2009.

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.

Annexe à l'arrêté royal du 5 mai 2009



**Service Public Fédéral
FINANCES**
Administration de la fiscalité
des entreprises et des revenus
Impôts sur les revenus

**DECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES
EXERCICE D'IMPOSITION 2009**
(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2008
ou en 2009 avant le 31 décembre).

NUMERO DE COMPTE BANCAIRE : BIC IBAN	La déclaration, dûment complétée, certifiée exacte, datée et signée, doit parvenir au service indiqué sur la formule au plus tard le :
--	--

<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%;"></div>	Exp. :
---	----------------

Exercice comptable du au

Cadre réservé à l'Administration		[]													
1. Nom Signature Date de traitement	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="text-align: right;">367</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="text-align: right;">369</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="text-align: right;">370</td> </tr> </table>			367			369							370	2. Date de réception par 332 du annexe 279 du annexe 279 E du annexe 279 T du annexe Accord annexe
		367													
		369													
						370									
Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition 3	Date d'introduction par terminal 4	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom) 5													
D/B															
D/B															
B															
6. Codes de traitement : Sorte (a), tarif (b)		a b [5] [2] []													
7. 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		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 20px;"></td> <td style="text-align: right;">003</td> </tr> </table>									003				
								003							
8. - La société a des établissements situés dans des pays avec convention, 1 → /dans des pays sans convention, 2 → /dans ces deux types de pays, 3 → [] 398															
- Imposition non définitive [] 250															
- Imposition d'office, 1 → [] 018															
9. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre V, D) : si partage partiel, 1 → [] 127															
10. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué [] 150															
11. 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 service de taxation		VA 1 , . . 170													
- Ligne 169, "Code trimestres" : compléter la ligne 169 par 4, 34 ou 234 selon sa 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 XI)		Réf. 3 178													
		Réf. 4 179													
12. Société résidente de production audiovisuelle visée à l'art. 194ter, § 1, alinea 1 ^{er} , 1 ^{er} CIR 92 qui a conclu une convention-cadre destinée à la production d'une oeuvre audiovisuelle belge agréée → 1 [] 363															
13. - Article de rôle de cette déclaration (cotisation primitive par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)															
- ISoc. - positif } résultat avant déduction		[] 241													
- négatif } de la cotisation primitive éventuelle		[] 242													

N 275.1

I. - RESERVES

A. BENEFIGES RESERVES IMPOSABLES	Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable
a) Réserves incorporées au capital et primes d'émission imposables . . . . .	. . .	. . .
b) Quotité imposable des plus-values de réévaluation . . . . .	. . .	. . .
c) Réserve légale . . . . .	. . .	. . .
d) Réserves indisponibles . . . . .	. . .	. . .
e) Réserves disponibles . . . . .	. . .	. . .
f) 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 exercice 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	» » »
- exonération des primes et subsides en capital et en intérêt régionaux	+ . . . 014	» » »
- autres	+ . . . 007	» » »
k) Diminutions de la situation de début des réserves	- . . . 009	» » »
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. BENEFIGES 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) Oeuvres audiovisuelles agréées tax shelter . . . . .	. . . 309	. . . 324
k) Autres éléments exonérés . . . . .	. . . 310	. . . 325
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 bénéfiques .....	....., .. 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) Indemnité 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
Total des dépenses non admises : .....	....., .. 044

III. - DIVIDENDES DISTRIBUES

Montant des dividendes distribués :		
a) dividendes ordinaires .....	....., .. 050	←
b) acquisition d'actions ou parts propres .....	....., .. 051	
c) décès, démission ou exclusion d'un associé .....	....., .. 052	
d) partage de l'avoir social .....	....., .. 053	
Total : .....	....., ..	....., .. 059

IV. - DETAIL DES BENEFICES

1. Bénéfices réservés imposables (report de la ligne 020 ou 021 du cadre I - négatif en rouge)								
2. Dépenses non admises (report de la ligne 044 du cadre II)								
3. Dividendes distribués (report de la ligne 059 du cadre III)								
4. Résultat	{	positif (bénéfice de la période imposable)						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 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						
		total de la ligne 063 et de la ligne 075						
e) Ventilation du résultat subsistant suivant sa provenance (ne pas ventiler s'il n'y a que des bénéfices belges)	{	Belge	{	positif	(C)			080
		négatif (en rouge)						081
		Non exonéré par convention	{	positif	(D)			082
				négatif (en rouge)				083
		Exonéré par convention	{	positif	(E)			084
				négatif (en rouge)				085
5. A déduire de (B) (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :								
a) Bénéfice subsistant exonéré par convention (report de la ligne 084)								086
Bénéfice subsistant belge (report de la ligne 080 ou de la ligne 077 s'il n'y a que des revenus belges)	(F)							
Bénéfice subsistant non exonéré par convention (report de la ligne 082)	(G)							
b) 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 :	(H)							096
								097
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (F) - ligne 096	(I)							
Solde du bénéfice subsistant non exonéré par convention : différence (G) - ligne 097	(J)							
c) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés								098
								099
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (I) - ligne 098	(K)							
Solde du bénéfice subsistant non exonéré par convention : différence (J) - ligne 099	(L)							
d) Déduction pour revenus de brevets								101
								102
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (K) - ligne 101	(M)							
Solde du bénéfice subsistant non exonéré par convention : différence (L) - ligne 102	(N)							

e) Déduction pour capital à risque .....	{	....., .. 103
	}	....., .. 104
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (M) - ligne 103	(O), ..
Solde du bénéfice subsistant non exonéré par convention : différence (N) - ligne 104	(P), ..
f) Pertes antérieures .....	{	....., .. 105
	}	....., .. 106
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (O) - ligne 105	(Q), ..
Solde du bénéfice subsistant non exonéré par convention : différence (P) - ligne 106	(R), ..
g) Déduction pour investissement .....		....., .. 107
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (Q) - ligne 107	(S), ..
6. Bénéfice provenant de la navigation maritime, déterminé sur base du tonnage	(T)	....., .. 108
7. Base imposable :		
a) Imposable au taux normal : total des rubriques (A), (R), (S) et (T) .....		....., .. 112
b) Imposable au taux réduit : prélèvement sur certaines réserves et plus-values exonérées (voir ligne 074) :		
1. imposable à 20,75% .....		....., .. 117
2. imposable à 12% .....		....., .. 118

V. - COTISATIONS DISTINCTES

A. Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfices dissimulés et avantages financiers ou de toute nature .....	....., .. 120
B. Cotisation distincte dans le chef des associations de crédit et des sociétés de cautionnement mutuel qui sont membres du réseau du crédit professionnel, des caisses de crédit agréées par la SA Crédit agricole, des sociétés visées à l'art. 216, 2°, a, CIR 92, et des sociétés agréées visées à l'art. 216, 2°, b, CIR 92	
Montant des réserves taxées .....	....., .. 123
C. Cotisation distincte dans le chef des sociétés visées à l'art. 216, 2°, CIR 92	
Montant des dividendes distribués .....	....., .. 124
D. Cotisations spéciales relatives aux opérations réalisées avant le 1 ^{er} janvier 1990 :	
1. Partage total ou partiel de l'avoir social :	
a) imposable au taux de 33 % .....	....., .. 125
b) imposable au taux de 16,5 % .....	....., .. 126
2. Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation .....	....., .. 128

VI. - COTISATION SUPPLEMENTAIRE DES DIAMANTAIRES AGREES ET REMBOURSEMENT DU CREDIT D'IMPOT POUR RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT ANTERIEUREMENT ACCORDE

A. Cotisation supplémentaire des diamantaires agréés .....	....., .. 109
B. Remboursement d'une quotité du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement accordé .....	....., .. 223

VII. - REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

Valeurs investies 1	dans des établissements belges 2	dans des établissements étrangers 3	TOTAL 4
1. Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts :			
a) Revenus visés à l'art. 202, § 1, 1° et 3°, CIR 92, attribués par une société filiale de l'UE :			
- 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 sous 1 et 6 :			228
3. Sous-total			229
4. Frais (5 %)	-	-	230
5. Différence			231
6. Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refi- nancement déterminés			232
Total :			233

VIII. - 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

IX. - 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 IV)	237
4. A reporter sur la période imposable suivante	238

X. - TAUX DE L'IMPOT

1. A votre connaissance, la société est-elle exclue du taux réduit visé à l'art. 215, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON)	
2. La société est-elle, suite à une opération citée à l'art. 210, § 1, 5°, ou 211, § 1er, al. 3, CIR 92, soumise au taux visé à l'art 216, 1°bis, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON)	

XI. - 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 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 numéro d'entreprise)	176

XII. - PRECOMPTES IMPUTABLES

1. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :	
a) Prêcompte mobilier fictif	182
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	183
c) Crédit d'impôt pour recherche et développement	184
d) Crédit d'impôt	185
e) Total des précomptes non remboursables	186
2. PRECOMPTES REMBOURSABLES :	
a) Prêcompte 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).	187
b) Prêcompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés d'origine belge	188
c) Prêcompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère autres que ceux visés sub d) ci-après	190
d) Prêcompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés d'origine étrangère	191
e) Prêcompte 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) Prêcompte mobilier sur dividendes autres que ceux visés sub a) à e) ci-avant	194
g) Autre précompte mobilier remboursable	195
h) Total des précomptes remboursables	199

XIII. - TAX SHELTER

La société est-elle une société résidente de production audiovisuelle visée à l'art. 194ter, §1er, alinéa 1er, 1°, CIR 92 qui a conclu une convention-cadre destinée à la production d'une oeuvre audiovisuelle belge agréée ? (répondre par OUI ou NON)	
--	--

Page 8

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).

1° **Comptes annuels** (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle).

2° **Rapports** à l'assemblée générale et délibérations de celle-ci.

3° **Relevé 275 U** si une déduction pour investissement est revendiquée.

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

.....

 Numéro de téléphone :/..... E-mail :

XV. - MODIFICATION OU PREMIERE COMMUNICATION DU 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 taxe de circulation peuvent être versés sur ce numéro de compte.

Si la société 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 société 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 et jusqu'à révocation versées 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 de la société (*).

.....
 (*) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager la société ou par le mandataire de la société.

(Signature suivie des nom, prénom et qualité)

Bijlage bij het koninklijk besluit van 5 mei 2009



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

**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 2009**

(Boekjaren op 31 december 2008 of in 2009
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 van tot

Vak voor de Administratie		<input type="checkbox"/>											
1. Naam	Handtekening												
Datum van behandeling													
	<table border="0"> <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. Datum van ontvangst
a	b	367											
a	b	369											
c	d	e	f	370									
		door											
		332 dd. bijlage											
		279 dd. bijlage											
		279 E dd. bijlage											
		279 T dd. bijlage											
		Akkoord bijlage											
Aangifte of gegevensbordrel 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													
6. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b)		a b <input type="text"/> 5 <input type="text"/> 1 <input type="text"/>											
7. Boekjaar van minder dan 12 maanden :													
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting													
Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : dag - maand - jaar		d e <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 2 0 <input type="text"/> <input type="text"/> 003											
8. - De vennootschap heeft inrichtingen in landen met verdrag, 1 → /in landen zonder verdrag, 2 → /in beide soorten landen, 3 →		<input type="checkbox"/> 398											
- Niet definitieve aanslag		<input type="checkbox"/> 250											
- Aanslag van ambtswege, 1 →		<input type="checkbox"/> 018											
9. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak V, D) : indien gedeeltelijk, 1 →		<input type="checkbox"/> 127											
10. Percent van de belastingverhoging		<input type="checkbox"/> 150											
11. 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 taxatiedienst													
- 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											
	VA 0 174											
- Regels 170 tot 174 : per kwartaal, het totaal van de VA vermelden.													
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 XI)	Ref. 4 179											
12. Binnenlandse vennootschap voor de productie van audiovisuele werken als bedoeld in art. 194ter, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92 die een raamovereenkomst voor de productie van een erkend Belgisch audiovisueel werk heeft gesloten → 1		<input type="checkbox"/> 363											
13. - Kohierartikel van deze aangifte (aanvankelijke aanslag door de taxatiedienst : regels 240 en 241 of 242 invullen)		<input type="checkbox"/> 240											
- Ven. B - positief } resultaat vóór aftrek van de		... 241											
- negatief } eventuele aanvankelijke aanslag		... 242											

Nr. 275.1

Biz.2

I. - RESERVES

A. BELASTBARE GERESERVEERDE WINST	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies	, . .	, . .
b) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	, . .	, . .
c) Wettelijke reserve	, . .	, . .
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	» » »
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	- 009	» » »
Totalen (één totaal per kolom) {		
positief	, . . 010	, . . 012
negatief (in rode inkt)	, . . 011	, . . 013
Beweging van het belastbare tijdperk {		
Aangroei (positief)		, . . 020
Opneming (negatief) (in rode inkt)		, . . 021
B. 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
Totalen :	, . . 315	, . . 326

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 beroepskledij	, . . 034
i) Overdreven interesten	, . . 035
j) Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	, . . 036
k) Abnormale of goedgunstige voordelen	, . . 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) Vergoeding ontbrekende coupon	, . . 026
r) Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	, . . 027
s) Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	, . . 024
t) Andere	, . . 042
Totaal der verworpen uitgaven :	, . . 044

III. - UITGEKEERDE DIVIDENDEN

Bedrag van de uitgekeerde dividenden :		
a) gewone dividenden	, . . 050	
b) verkrijging van eigen aandelen	, . . 051	←
c) overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot	, . . 052	
d) verdeling van maatschappelijk vermogen	, . . 053	
Totaal :	, . . 059	

Blz.5

e) Aftrek voor risicokapitaal .....	{	.....	, . .	103
Saldo Belgische resterende winst : verschil (M) - regel 103	(O)	.....	, . .	104
Saldo niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst : verschil (N) - regel 104 (P) .....		.....	, . .
f) Vorige verliezen .....	{	.....	, . .	105
Saldo Belgische resterende winst : verschil (O) - regel 105	(Q)	.....	, . .	106
Saldo niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst : verschil (P) - regel 106 (R) .....		.....	, . .
g) Investeringsaftrek .....		.....	, . .	107
Saldo Belgische resterende winst : verschil (Q) - regel 107	(S)	.....	, . .
6. Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	(T)	.....	, . .	108
7. Belastbare grondslag :				
a) Belastbaar tegen gewoon tarief : totaal van de rubrieken (A), (R), (S) en (T) .....		.....	, . .	112
b) Belastbaar tegen verlaagd tarief : opneming bepaalde vrijgestelde reserves en meerwaarden (zie regel 074) :				
1. belastbaar tegen 20,75 % .....		.....	, . .	117
2. belastbaar tegen 12 % .....		.....	, . .	118

V. - AFZONDERLIJKE AANSLAGEN

A. Niet verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard .....	.....	, . .	120
B. Afzonderlijke aanslag ten name van de kredietverenigingen en van de maatschappijen voor onderlinge borgstelling die lid zijn van het net van het beroepskrediet, van de kredietkassen erkend door de NV Landbouwkrediet, van de in art. 216, 2°, a, WIB 92, vermelde vennootschappen en van de in art. 216, 2°, b, WIB 92, bedoelde erkende vennootschappen			
Bedrag van de belaste reserves .....	.....	, . .	123
C. Afzonderlijke aanslag ten name van de in art. 216, 2°, WIB 92, bedoelde vennootschappen			
Bedrag van de uitgekeerde dividenden .....	.....	, . .	124
D. Bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 1 januari 1990 hebben plaatsgevonden :			
1. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen :			
a) belastbaar tegen het tarief van 33 % .....	.....	, . .	125
b) belastbaar tegen het tarief van 16,5 % .....	.....	, . .	126
2. Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening .....	.....	, . .	128

VI. - AANVULLENDE HEFFING ERKENDE DIAMANTHANDELAARS EN TERUGBETALING VAN VOORHEEN VERLEEND BELASTINGKREDIET VOOR ONDERZOEK EN ONTWIKKELING

A. Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars .....	.....	, . .	109
B. Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling .....	.....	, . .	223

Blz.6

VII. - DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

Waarden belegd in : 1	Belgische inrichtingen 2	Buitenlandse inrichtingen 3	TOTAAL 4
1. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen :			
a) 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
Totaal :			233

VIII. - 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

IX. - 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 IV)	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk	238

X. - TARIEF VAN DE BELASTING

1. Is de 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 vennootschap, ingevolge een in art. 210, § 1, 5°, of 211, § 1, derde lid, WIB 92, vermelde verrichting, onderworpen aan het in art. 216, 1° bis, WIB 92, bedoelde tarief ? (antwoorden met JA of NEEN)	

Blz.7

XI. - 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. Referentienummer vermeld op het «rekeninguittreksel VA» (alleen vermelden indien verschillend van het ondernemingsnummer)	176

XII. - VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Fictieve roerende voorheffing	, . . 182
b) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	, . . 183
c) Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	, . . 184
d) Belastingkrediet	, . . 185
e) 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) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	, . . 199

XIII. - TAX SHELTER

Is de vennootschap een binnenlandse vennootschap voor de productie van audiovisuele werken als bedoeld in art. 194ter, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92 die een raamovereenkomst voor de productie van een erkend Belgisch audiovisueel werk heeft gesloten ? (antwoorden met JA of NEEN)	
--	--

Blz. 8

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 verklaaren ; de andere stukken waarmerken, dagtekenen en ondertekenen).

1° **Jaarrekening** (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).

2° **Verslagen** aan en besluiten van de algemene vergadering.

3° **Opgave 275 U** indien er aanspraak wordt gemaakt op investeringsaftrek.

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

.....
 Telefoonnummer : / E-mail :

XV. - WIJZIGING OF EERSTE MEDEDELING VAN HET BANKREKENINGNUMMER

Bovenaan op bladzijde 1 van het aangifteformulier zijn het huidig door de administratie gekend internationaal rekeningnummer (IBAN) en de bijhorende identificatiecode van de bank (BIC) vermeld. Eventuele teruggaven van inkomstenbelastingen, voorheffingen, voorafbetalingen en verkeersbelasting kunnen op dat rekeningnummer worden overgeschreven.

Wenst de vennootschap dat rekeningnummer verder te gebruiken voor de hierboven vermelde doeleinden, vul dan de hieronder vermelde regels NIET in.

Indien geen rekeningnummer is vermeld, indien het vermelde nummer niet (meer) correct is of indien de vennootschap een ander rekeningnummer wenst te gebruiken, vermeld dan hieronder het IBAN-rekeningnummer waarop eventuele teruggaven van directe belastingen voortaan en tot herroeping, zullen worden overgeschreven, alsmede de BIC-code van de bank.

Nieuwe rekening : IBAN
 BIC

(uw IBAN-rekeningnummer en BIC-code zijn op uw rekeninguittreksels terug te vinden of kunnen bij uw bank worden nagevraagd).

BIJLAGEN :

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

Te (datum)

Namens de vennootschap (*).

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

(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 5 mai 2009.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Permier Ministre et Ministre des Finances,
 D. REYNDEERS

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 5 mei 2009.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
 D. REYNDEERS