SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2019/13060]

26 MAI 2019. — Arrêté royal déterminant le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2019

PHILIPPE, 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, par les lois des 15 mars 1999, 10 août 2001, 8 juin 2009, 23 décembre 2009, 29 mars 2012, 27 décembre 2012, 30 juillet 2013, 25 avril 2014, 10 août 2015, 26 décembre 2015, 1er juillet 2016, 25 décembre 2017, 7 février 2018, 30 juillet 2018 et 2 mai 2019 ;

Considérant l'article 307bis, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, qui détermine que les contribuables soumis à l'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) doivent introduire leur déclaration par voie électronique, sauf s'ils ne disposent pas euxmêmes, ou, le cas échéant, la personne qu'ils ont mandatée pour l'introduction d'une telle déclaration, des moyens informatiques nécessaires pour remplir cette obligation ;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, \S 1 er ;

Vu l'urgence;

Considérant que :

- le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2019 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 du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. Le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2019 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 26 mai 2019.

PHILIPPE

Par le Roi:

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, A. DE CROO

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2019/13060]

26 MEI 2019. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2019

FILIP, 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, bij de wetten van 15 maart 1999, 10 augustus 2001, 8 juni 2009, 23 december 2009, 29 maart 2012, 27 december 2012, 30 juli 2013, 25 april 2014, 10 augustus 2015, 26 december 2015, 1 juli 2016, 25 december 2017, 7 februari 2018, 30 juli 2018 en 2 mei 2019;

Overwegende dat artikel 307bis, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, bepaalt dat de belastingplichtigen onderworpen aan de belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) hun aangifte via elektronische weg dienen in te dienen, tenzij zij, of in voorkomend geval de persoon die gemachtigd is de bedoelde aangifte namens hen in te dienen, niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat:

- het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2019 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 de 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 2019 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, 26 mei 2019.

FILIP

Van Koningswege:

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën, A. DE CROO Annexe à l'Arrêté royal du 26 mai 2019



Service Public Fédéral FINANCES

Administration générale de la Fiscalité

DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS (sociétés, associations, etc.) EXERCICE D'IMPOSITION 2019

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2018 ou en 2019 avant le 31 décembre)

La déclaration, dûment complétée, certifiée exacte, datée et signée, doit parvenir au service indiqué sur la formule au plus tard le :

	Exp.				
	Exercice comptable du au au				
	Exercise complable du				
[
INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES					
Vous pouvez obtenir des informations complémentai					
 auprès du Contact Center du Service Pul via internet : 	olic Fédéral Finances : au numéro de téléphone 0257 257 57 (tarif normal)				
- pour des informations d'ordre géi	néral : fin.belgium.be				
- pour des informations spécifiques					
auprès du service de taxation compétent	: pour des questions plus complexes ou spécifiques au sujet du dossier fiscal de la				
personne morale. Les coordonnées de ce s	service figurent ci-dessous.				
Information bancaire					
Information bancaire					
IBAN					
IBAN BIC					
BAN BIC Personne de contact					
BAN BIC Personne de contact Qualité de la personne de contact					
BAN BIC Personne de contact					
BIC Personne de contact Qualité de la personne de contact					
BAN BIC Personne de contact Qualité de la personne de contact Nom et prénom					
BAN BIC Personne de contact Qualité de la personne de contact Nom et prénom Fonction					
IBAN BIC Personne de contact Qualité de la personne de contact Nom et prénom Fonction Rue					
IBAN BIC Personne de contact Qualité de la personne de contact Nom et prénom Fonction Rue N° Boîte					
IBAN BIC Personne de contact Qualité de la personne de contact Nom et prénom Fonction Rue N° Boîte Code postal et commune					
IBAN BIC Personne de contact Qualité de la personne de contact Nom et prénom Fonction Rue N° Boîte					

Sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques étrangers qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif

Déclaration optionnelle

	Codes	Période imposable
La société étrangère qui a perçu des bénéfices imposables provenant d'une prestation de service fournie à un résident de Belgique ou un établissement belge avec lequel il existe directement ou indirectement un lien quelconque d'interdépendance peut choisir de déclarer ces revenus dans la déclaration à l'impôt des non-résidents. Ce choix est confirmé en cochant cette case. Il est définitif, irrévocable et lie la société étrangère.	2000	

Réserves

Bénéfices réservés imposables

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réserves incorporées au compte « Dotation »	2002		
Solde des bénéfices maintenus dans les avoirs de l'établissement	2003		
Quotité imposable des plus-values de réévaluation	1004		,,,,,,,
Réserves indisponibles	1006		, , , ,
Réserves disponibles	1007		, , , ,
Bénéfice (Perte) reporté(e) (+)/(-)	1008 PN		
Provisions imposables	1009		, , , ,
Autres réserves figurant au bilan			
	1010	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
	1010	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	
	1010	,,	, ,
Autres réserves imposables (+)/(-)	T		
	1011 PN		
	1011 PN		
	1011 PN		
Réserves occultes	T		
Réductions de valeur imposables	1020		
Excédents d'amortissements	1021		
Autres sous-évaluations d'actif	1022		
Surestimations du passif	1023		, , , ,
Frais payés anticipativement	1025		
Réserves imposables (+)/(-)	1040 PN		

Réserves

Bénéfices réservés imposables (suite)

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réserves imposables (+)/(-) (report)	1040 PN		
Majorations de la situation de début des réserves			
Plus-values sur actions ou parts	1051	+	
Reprises de réductions de valeur sur actions ou parts antérieurement imposées à titre de dépenses non admises	1052	+	
Exonération définitive œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1053	+	
Exonération définitive œuvres scéniques agréées tax shelter	1059	+	
Exonération des primes et subsides en capital et en intérêt régionaux	1054	+,,,,,	
Exonération définitive des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1055	+	
Exonération définitive pour revenus d'innovation	1058	+	
Correction négative en application du Régime Diamant	1057	+	
Autres	1056	+,,,,,,	
Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)	1070 PN		
Bénéfices réservés imposables (+)/(-)	1080 PN		

Bénéfices réservés exonérés

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101		
Provisions pour risques et charges	1102		
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103		
Plus-values réalisées	_		
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111		
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112		
Autres plus-values réalisées	1113		
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114		
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115		, , , ,
Plus-values sur navires	1116		
Réserve d'investissement	1121		
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122		
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125		
Réserve pour revenus d'innovation	1126		
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127		
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123		
Autres éléments exonérés	1124		
Bénéfices réservés exonérés	1140		

Dépenses non admises

	Codes	Période imposable
Impôts non déductibles	1201	
Impôts, taxes et rétributions régionaux	1202	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
Amendes, pénalités et confiscations de toute nature	1203	
Pensions, capitaux, cotisations et primes patronales non déductibles	1204	
Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles	1205	, , , ,
Allocations de mobilité non déductibles	1234	
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	1206	
Frais de l'allocation de mobilité à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	1235	, , , ,
Frais de réception et de cadeaux d'affaires non déductibles	1207	
Frais de restaurant non déductibles	1208	
Frais de vêtements professionnels non spécifiques	1209	
Intérêts exagérés	1210	
Intérêts relatifs à une partie de certains emprunts	1211	
Avantages anormaux ou bénévoles	1212	
Bénéfices transférés à l'étranger	2213	
Avantages sociaux	1214	
Avantages de titres-repas, chèques sport/culture ou éco-chèques	1215	
Libéralités	1216	
Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts	1217	
Reprises d'exonérations antérieures	1218	
Participation des travailleurs et primes bénéficiaires	1233	
Indemnités pour coupon manquant	1220	
Frais d'œuvres agréées tax shelter	1232	, , , ,
Primes, subsides en capital et en intérêt régionaux	1222	
Paiements non déductibles vers certains Etats	1223	
Dépenses non justifiées	1225	
Reprise de déduction pour revenus d'innovation en cas d'étalement des frais historiques	1230	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
Reprise de déduction pour revenus d'innovation suite au non remploi en dépenses qualifiantes	1231	
Corrections positives en application du Régime Diamant		
Différence positive entre le bénéfice brut déterminé forfaitairement et le bénéfice brut déterminé comptablement	1226	
Réduction de valeur sur stock et frais non déductibles	1227	
Différence positive entre la rémunération de référence pour un dirigeant d'entreprise et la rémunération de dirigeant d'entreprise la plus élevée	1228	
Correction en fonction du montant minimum du revenu net imposable issu du commerce de diamants	1229	
Autres dépenses non admises	1239	
Dépenses non admises	1240	

Détail des bénéfices

	Codes	Période imposable
Bénéfices réservés imposables (+)/(-)	(1080 PN)	
Dépenses non admises	(1240)	
Résultats de biens immobiliers (+)/(-)	2401 PN	
Revenus perçus en qualité d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être dénués de la personnalité juridique (+)/(-)	2402 PN	
Bénéfices imposables provenant d'une prestation de service fournie à un résident de Belgique ou un établissement belge avec lequel il existe directement ou indirectement un lien quelconque d'interdépendance	2403	
Résultat de la période imposable (+)/(-)	1410 PN	
Résultat effectif des activités de la navigation maritime, pour lesquelles le bénéfice est déterminé sur base du tonnage (+)/(-)	1411 PN	, , , ,
Résultat effectif des activités pour lesquelles le bénéfice n'est pas déterminé sur base du tonnage (+)/(-)	1412 PN	
Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction	1420	
Plus-values sur actions ou parts imposables à 0,40 %	1424	
Avantages anormaux ou bénévoles obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	1421	
Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement	1422	
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(1206)	
Frais de l'allocation de mobilité à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(1235)	
Participation des travailleurs et primes bénéficiaires	(1233)	
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture	1423	
Résultat subsistant (+)/(-)	1430 PN	, ,

Détail des bénéfices

La période imposable débute au plus tôt le 01.01.2018

	Codes	Période imposable
Déductions du bénéfice subsistant		
Eléments non imposables	N 1432	, , , ,
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	N 1433	, , , ,
Déduction pour revenus de brevets	N 1434	, , , ,
Déduction pour revenus d'innovation	N 1439	
Déduction pour investissement	N 1437	
Base pour le calcul de la corbeille	N 1440	
Déduction pour capital à risque	N 1435	
Revenus définitivement taxés reportés	N 1441	, , , ,
Déduction pour revenus d'innovation reportée	N 1442	
Pertes antérieures	N 1436	
Déduction pour capital à risque reportée de manière illimitée	N 1443	
Déduction pour capital à risque reportée de manière limitée	N 1444	
Bénéfice subsistant	N 1450	

6/14

La période imposable débute au plus tôt le 01.01.2018

	Codes	Période imposable
Base imposable		
Imposable au taux normal	N 1460	
Bénéfice subsistant	N 1450	
Bénéfice provenant de la navigation maritime, déterminé sur base du tonnage	N 1461	
Montant net des plus-values à l'entrée de navires dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage	(1627)	
Avantages anormaux ou bénévoles obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	N 1421	
Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement	N 1422	
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	N 1206	
Frais de l'allocation de mobilité à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	N 1235	
Participation des travailleurs et primes bénéficiaires	N 1233	, , , ,
Plus-values sur actions ou parts en principe imposables à 25 %	N 1466	, , , , ,
Plus-values réalisées, provisions pour risques et charges et réserve d'investissement imposables à 33,99 %	N 1467	
Imposable au taux de l'exit tax de 12,5 %	N 1472	
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture, imposables à 5 $\%$	N 1481	

Corrections suite à une modification apportée à partir du 26.07.2017 à la date de clôture de l'exercice comptable lorsque la période imposable débute au plus tôt le 01.01.2018

	Codes	Période imposable
Base imposable		T.
Correction négative de la base imposable au taux normal	6101	
Correction positive de la base imposable au taux normal	6102	, , , ,
Correction positive des plus-values sur actions ou parts imposables à 25 %	6103	
Correction positive des plus-values sur actions ou parts imposables à 0,40 %	6104	, , , ,
Taux de la CCC		
Quotité des plus-values sur actions ou parts en principe imposables à 25 %, dont l'impôt est majoré d'une CCC de 3 %	6113	
Quotité de la base imposable au taux de l'exit taux de 12,5 %, dont l'impôt est majoré d'une CCC de 3 $\%$	6114	
Taux de l'impôt des non-résidents		
Quotité de la base imposable corrigée soumise en principe au taux de 33 %	6111	
A votre connaissance, la société étrangère peut pour cette quotité bénéficier du taux réduit	6512	

Limitation des déductions du bénéfice lorsque la période imposable débute au plus tôt le 01.01.2018

	Codes	Période imposable
Cette déclaration se rapporte à une des quatre premières périodes imposables à partir de la constitution de la société étrangère qui est « une petite société »	2496	

Détail des bénéfices

La période imposable débute avant le 01.01.2018

	Codes	Période imposable
Déductions du bénéfice subsistant		
Eléments non imposables	O 1432	, , , ,
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	O 1433	
Déduction pour revenus de brevets	O 1434	
Déduction pour revenus d'innovation	O 1439	
Déduction pour capital à risque	O 1435	
Pertes antérieures	O 1436	
Déduction pour investissement	O 1437	
Déduction pour capital à risque reportée de périodes imposables antérieures	O 1438	
Bénéfice subsistant	O 1450	

La période imposable débute avant le 01.01.2018

	Codes	Période imposable
ase imposable		
Imposable au taux normal	O 1460	
Bénéfice subsistant	O 1450	
Bénéfice provenant de la navigation maritime, déterminé sur base du tonnage	O 1461	
Avantages anormaux ou bénévoles obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	O 1421	
Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement	O 1422	
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	O 1206	
Frais de l'allocation de mobilité à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	O 1235	
Participation des travailleurs et primes bénéficiaires	O 1233	
Plus-values sur actions ou parts imposables à 25 %	O 1465	
Imposable au taux de l'exit tax de 16,5 %	O 1471	
Imposable au taux de l'exit tax de 12,5 %	O 1472	
Plus-values sur actions ou parts imposables à 0,40 %	O 1424	
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture, imposables à 5 %	O 1481	

Corrections suite à une modification apportée à partir du 26.07.2017 à la date de clôture de l'exercice comptable lorsque la période imposable débute avant le 01.01.2018

	Codes	Période imposable
Base imposable		
Correction négative de la base imposable au taux normal	6201	
Correction positive de la base imposable au taux normal	6202	
Correction négative des plus-values sur actions ou parts imposable à 25 %	6203	
Correction négative des plus-values sur actions ou parts imposables à 0,40 %	6204	
Taux de la CCC		
Quotité des plus-values sur actions ou parts imposables à 25 %, dont l'impôt est majoré d'une CCC de 2 %	6213	
Quotité de la base imposable au taux de l'exit tax de 12,5 %, dont l'impôt est majoré d'une CCC de 2 %	6214	
Taux de l'impôt des non-résidents		
Quotité de la base imposable corrigée soumise en principe au taux de 29 %	6211	, , , ,
A votre connaissance, la société étrangère peut pour cette quotité bénéficier du taux réduit	6612	

Cotisations distinctes

	Codes	Période imposable
Cotisation distincte sur les dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfices dissimulés et avantages financiers ou de toute nature à 50 %	1506	
Cotisation distincte sur les dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfices dissimulés et avantages financiers ou de toute nature à 100 %	1507	

Remboursement du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement accordé

	Codes	Période imposable
Remboursement d'une quotité du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement		
accordé	1532	

Eléments non imposables

	Codes	Période imposable
Libéralités exonérées	1601	, , , ,
Exonération pour personnel supplémentaire	1602	
Exonération pour personnel supplémentaire PME	1603	
Exonération pour bonus de tutorat	1604	
Exonération pour passif social en vertu du statut unique	1607	
Exonération des indemnités régionales compensatoires de pertes de revenus en cas de travaux		
publics	1606	,,,,,,
Autres éléments non imposables	1605	
Eléments non imposables	1610	

Plus-values à l'entrée de navires dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage

Renseignements à fournir

	Codes	Période imposable
Montant des plus-values à l'entrée de navires dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du		
tonnage	1621	, , , ,
Tonnage net de la flotte à l'entrée de la société dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du		
tonnage	1622	
Tonnage net de la flotte durant la période imposable	1623	

Montant imposable

	Codes	Période imposable
Plus-values à l'entrée de navires dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage	1625	
Partie non encore imputée de la déduction pour investissement	1626	, , , ,
Montant net des plus-values à l'entrée de navires dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage	1627	

Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés

	Codes	Période imposable	
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts			
Revenus attribués par une société établie dans un Etat membre de l'EEE			
Montant net, revenus belges	1631		
Précompte mobilier, revenus belges	1632		
Montant net, revenus étrangers	1633		
Précompte mobilier, revenus étrangers	1634	, , , ,	
Autres revenus	_		
Montant net, revenus belges	1635		
Précompte mobilier, revenus belges	1636		
Montant net, revenus étrangers	1637		
Précompte mobilier, revenus étrangers	1638		
Autres revenus mobiliers exonérés	1639	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés avant déduction des frais	1640	, , , ,	
Frais (uniquement pour une période imposable qui débute avant le 01.01.2018)	1641	,,,,,	
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés après déduction des frais éventuels	1642	, , , ,	
Revenus d'apports effectués à l'occasion d'une opération de fusion, scission ou d'une opération y assimilée, non rémunérés en raison de la détention par la société absorbante ou bénéficiaire d'actions ou parts de la société absorbée ou scindée ou de dispositions d'effet analogue dans un autre état membre de l'UE	1643		
Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés	1644		
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	1650		

Report déduction revenus définitivement taxés

	Codes	Période imposable
Solde reporté de la déduction des revenus définitivement taxés	1701	
Déduction revenus définitivement taxés de la période imposable reportable sur la période imposable suivante	1702	+
Déduction revenus définitivement taxés reportée qui a été effectivement déduite durant la période imposable	1703	
Solde de la déduction revenus définitivement taxés reportable sur la période imposable suivante	1704	

Pertes récupérables

	Codes	Période imposable
Solde des pertes antérieures récupérables	1721	
Pertes récupérées	(1436)	,
Perte de la période imposable	1722	+,,,,,,
Pertes agricoles résultant de conditions météorologiques défavorables pour lesquelles la société étrangère demande l'application de la rétro-déduction	2724	
Perte à reporter sur la période imposable suivante	1730	

Déduction pour capital à risque reportée

	Codes	Période imposable
Solde reporté de la déduction pour capital à risque	1711	, ,
Solde de la déduction pour capital à risque qui est reportable sur la période imposable suivante	1712	

Corrections de déductions reportables suite à une modification apportée à partir du 26.07.2017 à la date de clôture de l'exercice comptable

	Codes	Période imposable
Correction négative de la déduction pour revenus définitivement taxée reportée	6301	
Correction positive de la déduction pour revenus définitivement taxés reportée	6302	, , , ,
Correction négative des pertes récupérables	6303	, , , , ,
Correction positive des pertes récupérables	6304	, ,
Correction négative de la déduction pour capital à risque reportée	6305	, , , ,
Correction positive de la déduction pour capital à risque reportée	6306	

Taux de l'impôt

La période imposable débute au plus tôt le 01.01.2018

	Codes	Période imposable
A votre connaissance, la société étrangère a droit au taux réduit de 20 % sur la première tranche		
de 100.000 euros	2754	

La période imposable débute avant le 01.01.2018

	Codes	Période imposable
A votre connaissance, la société étrangère a droit au taux réduit	2751	

Versements anticipés

	Codes	Période imposable
Cette déclaration se rapporte à un des trois premiers exercices comptables à partir de la constitution de la société étrangère qui est « une petite société »	2801	
Versements anticipés à prendre en considération	1810	
Numéro de référence attribué par le Service Versements anticipés différent du numéro d'entreprise		
Premier autre numéro de référence	1821	
Deuxième autre numéro de référence	1822	
Troisième autre numéro de référence	1823	
Quatrième autre numéro de référence	1824	

Précomptes imputables

	Codes	Période imposable
Précomptes non remboursables		
Précompte mobilier fictif	1831	
Quotité forfaitaire d'impôt étranger	1832	
Crédit d'impôt pour recherche et développement	1833	
Précomptes remboursables	1840	
Précompte mobilier réel ou fictif sur revenus définitivement taxés et sur revenus mobiliers exonérés d'origine belge d'actions ou parts, autres que bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres	1841	
Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés	1842	
Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère, autres que bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés	1843	
Précompte mobilier sur autres bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres	1844	, ,
Précompte mobilier sur autres dividendes	1845	
Autre précompte mobilier remboursable	1846	
Précompte professionnel sur plus-values sur immeubles	2847	
Précompte professionnel sur revenus perçus en qualité d'associé	2848	
Précompte professionnel sur bénéfices imposables provenant d'une prestation de service fournie à un résident de Belgique ou un établissement belge avec lequel il existe directement ou indirectement un lien quelconque d'interdépendance	2849	
Crédit d'impôt pour recherche et développement à restituer pour la présente période imposable	1850	

Base de l'impôt à la sortie

	Codes	Période imposable
Montant des plus-values latentes après imputation proportionnelle des déductions du bénéfice		
subsistant	1864	

Déduction pour revenus de brevets

Renseignements recueillis dans le cadre de l'échange de données OCDE

	Codes	Période imposable
La société étrangère revendique la déduction pour revenus de brevets pour la première fois au plus tôt après le 06.02.2015	2868	

	Codes	Période imposable
Nombre de brevets pour lesquels la société étrangère revendique la déduction pour revenus de		
brevets pour la première fois au plus tôt après le 06.02.2015	2869	

Déduction pour revenus d'innovation

Renseignements recueillis dans le cadre de l'échange de données OCDE

	Codes	Période imposable
La société étrangère a adapté sa fraction en application d'une décision anticipée (présomption réfragable)	2880	

Taille de la société

Renseignements pour l'appréciation de la qualité de « petite société »

	Codes	Période imposable				
Données relatives à la période imposable						
La société étrangère est liée à une ou plusieurs autres sociétés au sens du Code des sociétés	2871					
Indiquer les données sur base non consolidée. En revanche, si la société est liée à une ou plusieurs autres sociétés au sens du Code des sociétés, indiquer les données suivant les directives exposées dans les explications relatives à la déclaration.						
Nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle	1872	,				
Chiffre d'affaires annuel, hors TVA	1873					
Total du bilan	1874					
La société étrangère répond pour la dernière période imposable aux critères de petite société	2875					
La société étrangère répond pour l'avant-dernière période imposable aux critères de petite société	2876					

Documents et relevés divers

A joindre obligatoiremer	nt						
Bilan établi par le	Bilan établi par le siège social et comptes annuels de l'établissement (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle)						
Les documents re accord amiable	Les documents relatifs à l'exonération des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable						
Les relevés/décla	ration requis par l'application	des dispositions légales co	oncernées doivent, le cas	s échéant, être complétés			
204.3							
275 B	275 K	276 K	276 N	276 P			
275 C	275 F	275 P	275 R	275 U	275 W		
276 T	276 W1	276 W2	276 W3	276 W4	275 INNO		
328 K	328 L	274 APT-8					
275 LF Je déclare que la société étrangère a satisfait ou va satisfaire à l'obligation légale de déposer un fichier local 275 LF au modèle réglementaire dans le délai prévu pour le dépôt de la déclaration à l'impôt des non-résidents, par voie électronique via MyMinfinPro ou sur support papier en cas d'autorisation de déposer la déclaration précitée sur un tel support.							

Personnes morales qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif

Revenus immobiliers

	Codes	Période imposable
Revenus d'immeubles donnés en location (A3-A4)	5000 A	, , , ,
Montant brut du loyer et des avantages locatifs	5001 A1	
Frais déductibles	5002 A2	
Revenus nets d'immeubles donnés en location (A1-A2)	5003 A3	
Revenus cadastraux indexés	5004 A4	
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	5010 B	
Revenus imposables (A+B)	5020 C	

Avantages financiers ou de toute nature

	Codes	Période imposable
Montant imposable	5310	

Pensions, capitaux, cotisations et primes patronales

	Codes	Période imposable
Montant imposable	5320	

Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature

	Codes	Période imposable
Montant imposable	5206	

Frais de l'allocation de mobilité à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature

	Codes	Période imposable
Montant imposable	5208	

Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés et avantages financiers ou de toute nature

	Codes	Période imposable
Montant imposable des dépenses ou avantages de toute nature non justifiés		
Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés imposables à 50 %	5334	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés imposables à 100 %	5335	
Montant imposable des avantages financiers ou de toute nature		
Avantages financiers ou de toute nature imposables à 50 %	5336	,,,,,,
Avantages financiers ou de toute nature imposables à 100 %	5337	, ,

Plus-values

Plus-values sur des immeubles non bâtis ou sur certains droits réels portant sur de tels biens

	Codes	Période imposable
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 (+)/(-)	5101 A/P B/N	
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 résultat positif net	5103 C	,
Plus-values imposables (A/P-C)	5110 D	, , , ,
Plus-values imposables à 33 %	5111 D1	, ,
Plus-values imposables à 16,5 %	5112 D2	
Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement	2113 E	,,,,,,

Plus-values sur des immeubles bâtis ou sur certains droits réels portant sur de tels biens

	Codes	Période imposable
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 (+)/(-)	5121 F/P G/N	
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 résultat positif net	5123 H	
Plus-values imposables (F/P-H)	5130 I	
Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement	2131 J	, , , ,

Documents et relevés divers
Les personnes morales qui établissent des comptes annuels
A joindre,
Bilan du siège social et les comptes annuels de l'établissement
Autres personnes morales
A joindre,
Comptes nécessaires à l'appréciation du régime d'imposition applicable et des revenus imposables
A joindre obligatoirement
Le relevé requis par l'application des dispositions légales concernées doit, le cas échéant, être complété.
274 APT-8

Annexes:	Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration.		
	, le(d	late)	
	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 26 mai 2019

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

A. DE CROO

Bijlage bij het Koninklijk besluit van 26 mei 2019



Federale Overheidsdienst FINANCIEN

Algemene Administratie van de Fiscaliteit

AANGIFTE IN DE BELASTING VAN NIET-INWONERS (vennootschappen, verenigingen, enz.) AANSLAGJAAR 2019

(Boekjaren op 31 december 2018 of in 2019 vóór 31 december afgesloten)

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

formulier vermeld	e dienst uiterlijk toekomen op:
	-
	fz.
	Boekjaar vantottot
BIJKOMENDE INFORMATIE	
Voor bijkomende informatie kunt u terecht:	
 bij het Contactcenter van de Federale Overheidsdien op het internet: 	st Financiën: op het telefoonnummer 0257 257 57 (gewoon tarief)
op net internet. voor algemene informatie: fin.belgium.be	
- voor meer specifieke informatie: <u>fisconet.fgov</u>	<u>be</u>
bij de bevoegde belastingdienst: voor meer ingewikke	lde vragen en voor specifieke vragen met betrekking tot het fiscaal
dossier van de rechtspersoon. Hieronder kan u de conta	actgegevens van de bevoegde belastingdienst vinden.
Bankinformatie	
IBAN	
BIC	
Contactpersoon	
zonia otporocon	
Hoedanigheid van de contactpersoon	
Naam en voornaam	
Naam en voornaam Functie	
Naam en voornaam Functie Straat	
Naam en voornaam Functie Straat Nr.	
Naam en voornaam Functie Straat Nr. Bus	
Naam en voornaam Functie Straat Nr. Bus Postcode en gemeente	
Naam en voornaam Functie Straat Nr. Bus	

Ir 275.2

Buitenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen die een onderneming exploiteren of zich met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden

Optionele aangifte

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap die belastbare winsten heeft verkregen voortkomende van een dienst geleverd aan een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting waarmee rechtstreeks of onrechtstreeks enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bestaat, kan ervoor opteren om deze inkomsten aan te geven in de aangifte in de belasting van niet-inwoners. Die keuze wordt bevestigd door het vakje hiernaast aan te vinken. Zij is onherroepelijk, definitief en bindend voor de buitenlandse vennootschap.	2000	

Reserves

Belastbare gereserveerde winst

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Belastbare reserves begrepen in de rekening 'Dotatie'	2002		
Saldo van de op rekening ter beschikking gelaten winst	2003		I I I
Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	1004		1 1 1
Onbeschikbare reserves			
	1006		
Beschikbare reserves	1007	, ,	, ,
Overgedragen winst (verlies) (+)/(-)	1008 PN	, ,	
Belastbare voorzieningen	1009		
Andere in de balans vermelde reserves			
	1010		, , , ,
	1010		, , , ,
	1010		, , , ,
Andere belastbare reserves (+)/(-)			
	1011 PN		
	1011 PN		, , , ,
	1011 PN		, , , ,
Onzichtbare reserves			
Belastbare waardeverminderingen	1020		
Overdreven afschrijvingen	1021		, , , ,
Andere onderschattingen van activa	1022		
Overschattingen van passiva	1023		
Vooruitbetaalde kosten	1025		
Belastbare reserves (+)/(-)	1040 PN		

Reserves

Belastbare gereserveerde winst (vervolg)

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Belastbare reserves (+)/(-) (overdracht)	1040 PN		, , , ,
Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves	1		
Meerwaarden op aandelen	1051	+,,,,,,	
Terugnemingen van vroegere in verworpen uitgaven opgenomen waardeverminderingen op aandelen	1052	+,,,	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	1053	+	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende podiumwerken	1059	+,,,	
Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1054	+,,,,,,	
Definitieve vrijstelling winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	1055	+	
Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten	1058	+	
Negatieve correctie in toepassing van het Diamant Stelsel	1057	+,,,,,,	
Andere	1056	+	
Belastbare reserves na aanpassing van de begintoestand der reserves (+)/(-)	1070 PN		
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	1080 PN		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,

Vrijgestelde gereserveerde winst

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Waardeverminderingen op handelsvorderingen	4404		
	1101	, ,	, ,
Voorzieningen voor risico's en kosten	1102		
Uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden	1103	, , , ,	
Verwezenlijkte meerwaarden			
Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten	1111		, , , ,
Gespreid te belasten meerwaarden op materiële en immateriële vaste activa	1112	, ,	
Andere verwezenlijkte meerwaarden	1113		
Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	1114		
Meerwaarden op binnenschepen	1115		
Meerwaarden op zeeschepen	1116		
Investeringsreserve	1121		,,,,,,
Tax shelter erkende audiovisuele werken	1122		, , , ,
Tax shelter erkende podiumwerken	1125		,,,,,,
Reserve voor innovatie-inkomsten	1126		
Vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden	1127		
Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	1123		
Andere vrijgestelde bestanddelen	1124		
Vrijgestelde gereserveerde winst	1140		

Verworpen uitgaven

verworpen ditgaven	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-aftrekbare belastingen	1201	
Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	1202	
Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	1203	
Niet-aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	1204	
Niet-aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	1205	
Niet-aftrekbare mobiliteitsvergoedingen	1234	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	1206	, , , ,
Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	1235	, , , ,
Niet-aftrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	1207	
Niet-aftrekbare restaurantkosten	1208	
Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	1209	
Overdreven interesten	1210	, , , ,
Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	1211	, , , ,
Abnormale of goedgunstige voordelen	1212	, , , ,
Naar het buitenland overgedragen winst	2213	
Sociale voordelen	1214	
Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	1215	
Liberaliteiten	1216	
Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	1217	
Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	1218	
Werknemersparticipatie en winstpremies	1233	
Vergoedingen ontbrekende coupon	1220	
Kosten tax shelter erkende werken	1232	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1222	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
Niet-aftrekbare betalingen naar bepaalde Staten	1223	
Niet-verantwoorde kosten	1225	,
Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten in geval van spreiding van de historische kosten	1230	,,,,,
Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingevolge niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven	1231	
Positieve correcties in toepassing van het Diamant Stelsel		
Positief verschil tussen de forfaitair vastgestelde brutowinst en de boekhoudkundig vastgestel- de brutowinst	1226	
Niet-aftrekbare waardeverminderingen op voorraden en niet-aftrekbare kosten	1227	
Positief verschil tussen de referentiebezoldiging voor een bedrijfsleider en de hoogste bedrijfsleidersbezoldiging	1228	
Correctie in functie van het minimumbedrag van het netto belastbaar inkomen uit de diamanthandel	1229	
Andere verworpen uitgaven	1239	
Verworpen uitgaven	1240	

Uiteenzetting van de winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	(1080 PN)	, , , ,
Verworpen uitgaven	(1240)	
Resultaten uit onroerende goederen (+)/(-)	2401 PN	
Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten (+)/(-)	2402 PN	
Belastbare winsten die voortkomen van een dienst geleverd aan een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting waarmee rechtstreeks of onrechtstreeks enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bestaat	2403	
Resultaat van het belastbare tijdperk (+)/(-)	1410 PN	
Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)	1411 PN	
Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)	1412 PN	
Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is	1420	
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %	1424	
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	1421	
Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve	1422	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	, ,
Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1235)	
Werknemersparticipatie en winstpremies	(1233)	, , , ,
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw	1423	, , , ,
Resterend resultaat (+)/(-)	1430 PN	

Uiteenzetting van de winst

Het belastbaar tijdperk vangt ten vroegste op 01.01.2018 aan

	Codes	Belastbaar tijdperk
Aftrekken van de resterende winst		
Niet-belastbare bestanddelen	N 1432	, , , ,
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	N 1433	
Aftrek voor octrooi-inkomsten	N 1434	, , , ,
Aftrek voor innovatie-inkomsten	N 1439	
Investeringsaftrek	N 1437	
Grondslag voor de berekening van de korf	N 1440	,
Aftrek voor risicokapitaal	N 1435	,,,,,,
Overgedragen definitief belaste inkomsten	N 1441	
Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	N 1442	
Vorige verliezen	N 1436	
Overgedragen, onbeperkt overdraagbare aftrek voor risicokapitaal	N 1443	,
Overgedragen, beperkt overdraagbare aftrek voor risicokapitaal	N 1444	
Resterende winst	N 1450	

Het belastbaar tijdperk vangt ten vroegste op 01.01.2018 aan

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare grondslag		
Belastbaar tegen gewoon tarief	N 1460	, , , ,
Resterende winst	N 1450	, , , ,
Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	N 1461	, , , ,
Nettobedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	(1627)	
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	N 1421	
Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve	N 1422	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	N 1206	
Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	N 1235	
Werknemersparticipatie en winstpremies	N 1233	
Meerwaarden op aandelen in principe belastbaar tegen 25 %	N 1466	, , , ,
Verwezenlijkte meerwaarden, voorzieningen voor risico's en kosten en investeringsreserve belastbaar tegen 33,99 %	N 1467	
Belastbaar tegen het exit tax tarief van 12,5 %	N 1472	
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 $\%$	N 1481	, ,

Correcties als gevolg van een vanaf 26.07.2017 aangebrachte wijziging aan de afsluitingsdatum van het boekjaar indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2018 aanvangt

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare grondslag		
Negatieve correctie van de grondslag belastbaar tegen gewoon tarief	6101	, , , , ,
Positieve correctie van de grondslag belastbaar tegen gewoon tarief	6102	, , , ,
Positieve correctie van de meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25 %	6103	
Positieve correctie van de meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %	6104	, , , ,
Tarief van de ACB		
Gedeelte van de meerwaarden op aandelen in principe belastbaar tegen 25 %, waarvoor de belasting wordt verhoogd met een ACB van 3 %	6113	
Gedeelte van de grondslag belastbaar tegen het exit tax tarief van 12,5 %, waarvoor de belasting wordt verhoogd met een ACB van 3 %	6114	
Tarief van de belasting van niet-inwoners		
Gedeelte van de gecorrigeerde belastbare grondslag dat in principe onderworpen is aan het tarief van 33 %	6111	
De buitenlandse vennootschap kan bij uw weten voor dit gedeelte aanspraak maken op het verminderd tarief	6512	

Beperking van de aftrekken van de resterende winst indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2018 aanvangt

	Codes	Belastbaar tijdperk
Deze aangifte heeft betrekking op één van de eerste vier belastbare tijdperken vanaf de oprichting van de buitenlandse vennootschap die een 'kleine vennootschap' is	2496	

Uiteenzetting van de winst

Het belastbaar tijdperk vangt vóór 01.01.2018 aan

	Codes	Belastbaar tijdperk
Aftrekken van de resterende winst		
Niet-belastbare bestanddelen	O 1432	
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	O 1433	
Aftrek voor octrooi-inkomsten	O 1434	
Aftrek voor innovatie-inkomsten	O 1439	
Aftrek voor risicokapitaal	O 1435	
Vorige verliezen	O 1436	
Investeringsaftrek	O 1437	
Aftrek voor risicokapitaal dat werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken	O 1438	
Resterende winst	O 1450	

Het belastbaar tijdperk vangt vóór 01.01.2018 aan

	Codes	Belastbaar tijdperk
astbare grondslag	_	
Belastbaar tegen gewoon tarief	O 1460	,
Resterende winst	O 1450	
Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	O 1461	
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	O 1421	
Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve	O 1422	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	O 1206	,
Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	O 1235	
Werknemersparticipatie en winstpremies	O 1233	,
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25 %	O 1465	
Belastbaar tegen het exit tax tarief van 16,5 %	O 1471	,
Belastbaar tegen het exit tax tarief van 12,5 %	O 1472	,
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %	O 1424	,
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 $\%$	O 1481	

Correcties als gevolg van een vanaf 26.07.2017 aangebrachte wijziging aan de afsluitingsdatum van het boekjaar indien het belastbaar tijdperk vóór 01.01.2018 aanvangt

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare grondslag		
Negatieve correctie van de grondslag belastbaar tegen gewoon tarief	6201	, , , ,
Positieve correctie van de grondslag belastbaar tegen gewoon tarief	6202	, , , ,
Negatieve correctie van de meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25 %	6203	, , , ,
Negatieve correctie van de meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %	6204	, ,
Tarief van de ACB		
Gedeelte van de meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25 %, waarvoor de belasting wordt verhoogd met een ACB van 2 %	6213	
Gedeelte van de grondslag belastbaar tegen het exit tax tarief van 12,5 %, waarvoor de belasting wordt verhoogd met een ACB van 2%	6214	
Tarief van de belasting van niet-inwoners		
Gedeelte van de gecorrigeerde belastbare grondslag dat in principe onderworpen is aan het tarief van 29 %	6211	
De buitenlandse vennootschap kan bij uw weten voor dit gedeelte aanspraak maken op het verminderd tarief	6612	

Afzonderlijke aanslagen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, de verdoken meerwinsten en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 50 %	1506	
Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, de verdoken meerwinsten en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 100 %	1507	

Terugbetaling van voorheen verleend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

	Codes Belastbaar tijdperk
1	1532

Niet-belastbare bestanddelen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Vrijgestelde giften	1601	,,,,,,
Vrijstelling aanvullend personeel	1602	, , , ,
Vrijstelling bijkomend personeel KMO	1603	
Vrijstelling stagebonus	1604	
Vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1607	
Vrijstelling van gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken	1606	, , , ,
Andere niet-belastbare bestanddelen	1605	, ,
Niet-belastbare bestanddelen	1610	

Meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage

Te verstrekken informatie

	Codes	Belastbaar tijdperk
Bedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	1621	
· ·	1021	, , , , ,
Nettotonnage van de vloot bij toetreding van de vennootschap tot het stelsel van de forfaitaire		
belasting aan de hand van de tonnage	1622	
Nettotonnage van de vloot tijdens dit belastbaar tijdperk	1623	, ,

Belastbaar bedrag

	Codes	Belastbaar tijdperk
Meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand		
van de tonnage	1625	
Nog niet verrekend gedeelte van de investeringsaftrek	1626	
Nettobedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire		
belasting aan de hand van de tonnage	1627	

Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
	Codes	Belastbaal tijuperk
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen		
Inkomsten toegekend door een vennootschap gevestigd in een lidstaat van de EER		
Nettobedrag, Belgische inkomsten	1631	, , , ,
Roerende voorheffing, Belgische inkomsten	1632	
Nettobedrag, buitenlandse inkomsten	1633	
Roerende voorheffing, buitenlandse inkomsten	1634	
Andere inkomsten		
Nettobedrag, Belgische inkomsten	1635	
Roerende voorheffing, Belgische inkomsten	1636	
Nettobedrag, buitenlandse inkomsten	1637	
Roerende voorheffing, buitenlandse inkomsten	1638	
Andere vrijgestelde roerende inkomsten	1639	
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten voor aftrek kosten	1640	
Kosten (uitsluitend voor een belastbaar tijdperk dat aanvangt vóór 01.01.2018)	1641	
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten na aftrek van eventuele kosten	1642	
Inkomsten uit niet-vergoede inbrengen in geval van fusie, splitsing of hiermee gelijkgestelde verrichtingen omdat de overnemende of verkrijgende vennootschap in het bezit is van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap of gelijkaardige verrichtingen in een andere EU-lidstaat	1643	
Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen	1644	
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	1650	

Overdracht aftrek definitief belaste inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
Saldo van de overgedragen aftrek definitief belaste inkomsten	1701	
Aftrek definitief belaste inkomsten van het belastbare tijdperk dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk	1702	+,,
Overgedragen aftrek definitief belaste inkomsten die werkelijk wordt afgetrokken van het belastbare tijdperk	1703	
Saldo van de aftrek definitief belaste inkomsten dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk	1704	,

Compenseerbare verliezen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Saldo van de compenseerbare vorige verliezen	1721	
Gecompenseerde verliezen	(1436)	
Verlies van het belastbare tijdperk	1722	+
Landbouwverliezen door ongunstige weersomstandigheden waarvoor de buitenlandse vennootschap		,
de toepassing vraagt van de achterwaartse verliesaftrek	2724	
Verlies over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk	1730	

Overdracht aftrek voor risicokapitaal

	Codes	Belastbaar tijdperk
Saldo van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal	1711	
Saldo van de aftrek voor risicokapitaal dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk	1712	

Correcties van overdraagbare aftrekken als gevolg van een vanaf 26.07.2017 aangebrachte wijziging aan de afsluitingsdatum van het boekjaar

	Codes	Belastbaar tijdperk
Negatieve correctie van de overdraagbare aftrek definitief belaste inkomsten	6301	
Positieve correctie van de overdraagbare aftrek definitief belaste inkomsten	6302	
Negatieve correctie van de compenseerbare verliezen	6303	
Positieve correctie van de compenseerbare verliezen	6304	
Negatieve correctie van de overdraagbare aftrek voor risicokapitaal	6305	
Positieve correctie van de overdraagbare aftrek voor risicokapitaal	6306	

Tarief van de belasting

Het belastbaar tijdperk vangt ten vroegste op 01.01.2018 aan

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap kan bij uw weten aanspraak maken op het verminderd tarief van		
20 % op de eerste schijf van 100.000 euro	2754	

Het belastbaar tijdperk vangt vóór 01.01.2018 aan

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap kan bij uw weten aanspraak maken op het verminderd tarief	2751	

Voorafbetalingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Deze aangifte heeft betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de buitenlandse vennootschap die een 'kleine vennootschap' is	2801	
In aanmerking te nemen voorafbetalingen	1810	
Referentienummer verschillend van het ondernemingsnummer en toegekend door de Dienst Voorafbetalingen		
Eerste ander referentienummer	1821	
Tweede ander referentienummer	1822	
Derde ander referentienummer	1823	
Vierde ander referentienummer	1824	

Verrekenbare voorheffingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-terugbetaalbare voorheffingen	1830	
Fictieve roerende voorheffing	1831	
Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	1832	
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1833	
Terugbetaalbare voorheffingen	1840	
Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen, andere dan definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1841	
Roerende voorheffing op definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1842	
Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1843	
Roerende voorheffing op andere liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1844	, , , ,
Roerende voorheffing op andere dividenden	1845	
Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	1846	
Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen	2847	
Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot	2848	
Bedrijfsvoorheffing op belastbare winsten die voortkomen van een dienst geleverd aan een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting waarmee rechtstreeks of onrechtstreeks enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bestaat	2849	
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat voor het huidig belastbare tijdperk terugbetaalbaar is	1850	

Grondslag van de exitheffing

	Codes	Belastbaar tijdperk
Bedrag van de latente meerwaarden na proportionele verrekening van de aftrekken van de resterende winst	1864	

Aftrek voor octrooi-inkomsten

In het kader van de gegevensuitwisseling met de OESO te verzamelen informatie

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap eist de aftrek voor octrooi-inkomsten voor de eerste maal op ten vroegste na 06.02.2015	2868	

	Codes	Belastbaar tijdperk
Aantal octrooien waarvoor de buitenlandse vennootschap de aftrek voor octrooi-inkomsten voor de eerste maal ten vroegste na 06.02.2015 opeist	2869	

Aftrek voor innovatie-inkomsten

In het kader van de gegevensuitwisseling met de OESO te verzamelen informatie

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap heeft haar breuk aangepast overeenkomstig een voorafgaande beslissing (weerlegbaar vermoeden)	2880	

Grootte van de vennootschap

275 C

276 T

275 LF

275 F

276 W1

328 L

papier in te dienen.

Inlichtingen ter beoordeling van de hoedanigheid van 'kleine vennootschap'

	Codes	Belastbaar tijdperk
Gegevens met betrekking tot het belastbaar tijdperk		
De buitenlandse vennootschap is verbonden met één of meerdere andere vennootschappen in de zin van het Wetboek van Vennootschappen	2871	
De gegevens op niet-geconsolideerde basis vermelden, tenzij de vennootschap verbonden is n in de zin van het Wetboek van Vennootschappen, dan die gegevens vermelden op de wijze zoa		
Jaargemiddelde van het personeelsbestand	1872	
Jaaromzet, exclusief btw	1873	
Balanstotaal	1874	
De buitenlandse vennootschap beantwoordt aan de criteria kleine vennootschap, laatste belastbaar tijdperk	2875	
De buitenlandse vennootschap beantwoordt aan de criteria kleine vennootschap, voorlaatste belastbaar tijdperk	2876	
Diverse bescheiden en opgaven		
Verplicht bij te voegen		
Balans opgesteld door de maatschappelijke zetel en jaarrekening van de inrichting (balans, res	ultatenreke	ning en eventuele toelichting)
De documenten in geval van toepassing van de vrijstelling van de winst voortvloeiend uit de ho vaststelling van een minnelijk akkoord	mologatie v	ran een reorganisatieplan en uit de
De opgaven/staat/aangifte waarmee aanspraak kan worden gemaakt op de toepassing van de in voorkomend geval worden ingevuld.	desbetreffe	ende wettelijke bepalingen, moeten
204.3		
☐ 275 B ☐ 275 K ☐ 276 K ☐ 276 N	Г	☐ 276 P

275 R

276 W3

Ik verklaar dat de buitenlandse vennootschap heeft voldaan of zal voldoen aan de wettelijke verplichting om het lokaal dossier 275 LF volgens het reglementair vastgesteld model in te dienen binnen de termijn vastgelegd voor het indienen van de aangifte in de belasting van niet-inwoners, en dat dit lokaal dossier is ingediend of zal worden ingediend langs elektronische weg via MyMinfinPro, of op papier indien de toestemming werd verkregen om de voormelde aangifte op

275 P

276 W2

274 APT-8

275 U

276 W4

275 W

275 INNO

Rechtspersonen die geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden

Onroerende inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
Inkomsten uit verhuurde onroerende goederen (A3-A4)	5000 A	
Brutobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen	5001 A1	, , , ,
Aftrekbare kosten	5002 A2	
Netto-inkomsten uit verhuurde onroerende goederen (A1-A2)	5003 A3	
Geïndexeerd kadastraal inkomen	5004 A4	
Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten	5040 B	
van opstal of van gelijkaardige onfoerende rechten	5010 B	
Belastbare inkomsten (A+B)	5020 C	

Financiële voordelen of voordelen van alle aard

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5310	

Pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5320	

Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5206	

Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5208	

Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard en financiële voordelen of voordelen van alle aard

	Codes	Belastbaar tijdperk	
Belastbaar bedrag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard			
Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard belastbaar tegen 50 %	5334		
Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard belastbaar tegen 100 %	5335	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	
Belastbaar bedrag van de financiële voordelen of voordelen van alle aard			
Financiële voordelen of voordelen van alle aard belastbaar tegen 50 %	5336	,,,,,,,	
Financiële voordelen of voordelen van alle aard belastbaar tegen 100 %	5337	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	

Meerwaarden

Meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen of op sommige zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Nettoresultaat van de meerwaarden en verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten (+)/(-)	5101 A/P B/N	
Saldo van de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten, beperkt tot het positief nettoresultaat	5103 C	
Belastbare meerwaarden (A/P-C)	5110 D	
Meerwaarden belastbaar tegen 33 %	5111 D1	
Meerwaarden belastbaar tegen 16,5 %	5112 D2	
Belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd	2113 E	

Meerwaarden op gebouwde onroerende goederen of op sommige zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Nettoresultaat van de meerwaarden en verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten (+)/(-)	5121 F/P G/N	
Saldo van de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten, beperkt tot het positief nettoresultaat	5123 H	
Belastbare meerwaarden (F/P-H)	5130 I	
Belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd	2131 J	

Diverse bescheiden en opgaven

De rechtspersonen die een jaarrekening opstellen
Bij te voegen
Balans van de maatschappelijke zetel en jaarrekening van de inrichting
Andere rechtspersonen
Bij te voegen
Rekeningen ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel en van de belastbare inkomsten
√erplicht bij te voegen
De opgave waarmee aanspraak kan worden gemaakt op de toepassing van de desbetreffende wettelijke bepalingen, moet in voorkomend geval worden ingevuld.
274 APT-8

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 26 mei 2019

FILIP

Van Koningswege:

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

A. DE CROO

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2019/13128]

6 JUIN 2019. — Arrêté royal introduisant un régime d'option pour les associations sans personnalité juridique

RAPPORT AU ROI

Sire,

Avec la loi-programme du 25 décembre 2017, le législateur a inséré un nouvel article 5/2 dans le Code des impôts sur les revenus 1992 qui doit permettre aux revenus mobiliers recueillis d'un compte étranger et sur lesquels aucun précompte mobilier n'a été retenu d'être désormais assujettis à l'impôt sur les revenus.

Ce nouvel article prévoit en effet que les revenus mobiliers recueillis par une association sans personnalité juridique sur un compte de cette association seront imposés dans le chef de l'habitant du Royaume qui dispose du pouvoir de signature de ce compte.

L'objectif du législateur n'était toutefois pas que cette mesure décourage la prise d'un mandat dans des organisations politiques, syndicats, œuvres paroissiales, mouvements de jeunesse, associations d'agrément ou associations culturelles.

Le législateur donne donc la possibilité à ces associations d'éviter que les personnes habilitées qui gèrent les comptes soient imposées sur les revenus recueillis par les associations.

Le législateur donne en effet la possibilité à ces associations de se soumettre volontairement à l'impôt des personnes morales, de sorte que l'impôt fiscal par transparence ne sera plus applicable dans le chef de ces habitants du Royaume.

Le présent projet entend donc également établir les modalités pratiques de cet assujettissement volontaire.

L'association sans personnalité juridique pourra invoquer l'assujettissement volontaire au moyen d'une lettre dans laquelle l'option de l'assujetissement à l'impôt des personnes morales est exprimée. L'impôt des personnes morales sera d'application pour cette association à partir de la période imposable endéans laquelle une lettre aura été remise à mon administration. Ce choix vaut pour une période de six périodes imposables. À l'expiration de ce délai, l'association devra, si elle souhaite toujours opter pour l'assujettissement à l'impôt des personnes morales, de nouveau exprimer ce choix par lettre.

La lettre doit être envoyée au directeur compétent des impôts directs. L'adresse peut être recherchée via le guide des bureaux, lequel peut être trouvé sur le site web du Service public fédéral des Finances. En ce qui concerne la compétence territoriale, c'est l'adresse du siège de l'association qui est mentionné dans les statuts qui le détermine.

Suite à l'avis du Conseil d'Etat, les conditions initialement prévues dans le présent projet ont été supprimées. Dès lors, aucune obligation relative à l'établissement de comptes annuels ou à la tenue d'une comptabilité ne repose sur ces associations.

Cela n'enlève rien au fait qu'il est nécessaire pour mon administration de savoir quels biens mobiliers ou immobiliers appartiennent au patrimoine de l'association afin que l'établissement de l'impôt des personnes morales se déroule correctement.

Afin qu'il soit tout de même possible pour mon administration de correctement juger quels revenus doivent être imposés dans le chef de l'association, la lettre dans laquelle le choix de l'impôt des personnes morales est exprimé devra être complétée avec les informations nécessaires afin de connaître la composition du patrimoine de l'association.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2019/13128]

6 JUNI 2019. — Koninklijk besluit tot invoering van een optiestelsel voor verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Met de programmawet van 25 december 2017 heeft de wetgever een nieuw artikel 5/2 in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ingevoegd dat het mogelijk moet maken om roerende inkomsten die op een buitenlandse rekening worden verkregen en waarop geen roerende voorheffing wordt ingehouden, voortaan aan de inkomstenbelasting te onderwerpen.

Dit nieuwe artikel voorziet immers dat roerende inkomsten die worden verkregen door een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid op een rekening van deze vereniging zullen worden belast in hoofde van de rijksinwoner die beschikt over de handtekeningsbevoegdheid van deze rekening.

Het was evenwel niet de bedoeling van de wetgever om het opnemen van een mandaat in politieke organisaties, vakverenigingen, parochiale werken, jeugdbewegingen, verenigingen met vermaakdoeleinden of culturele verenigingen te ontmoedigen.

Hierdoor heeft de wetgever aan deze verenigingen de mogelijkheid gegeven om te verhinderen dat de gemachtigden die de rekeningen beheren, zouden worden belast op de inkomsten die de verenigingen heeft verkregen.

De wetgever heeft immers aan deze verenigingen de mogelijkheid verleend om zich vrijwillig aan de rechtspersonenbelasting te onderwerpen, waardoor de fiscaal transparante belasting in hoofde van deze rijksinwoners niet meer van toepassing zal zijn.

Dit ontwerp beoogt dan ook om de praktische modaliteiten van deze vrijwillige onderwerping vast te leggen.

De vereniging zonder rechtspersoonlijkheid zal de vrijwillige onderwerping kunnen inroepen door middel van een brief waarin de optie voor de onderwerping voor de rechtspersonenbelasting wordt uitgedrukt. De rechtspersonenbelasting zal op deze vereniging van toepassing zijn vanaf het belastbare tijdperk waarin een brief aan mijn administratie werd overgelegd. Deze keuze geldt voor een termijn van zes belastbare tijdperken. Na afloop van deze termijn zal de vereniging, indien zij blijft opteren voor de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting, deze keuze opnieuw per brief moeten uitdrukken.

De brief moet worden verzonden naar de bevoegde directeur van de directe belastingen. Het adres kan worden opgezocht via de kantorengids, die kan worden teruggevonden op de website van de Federale Overheidsdienst Financiën. Voor wat de territoriale bevoegdheid betreft, is de het adres van de zetel van de vereniging die wordt vermeld in de statuten bepalend.

In navolging van het advies van de Raad van State worden de initieel in dit ontwerp voorziene voorwaarden geschrapt. Bijgevolg rusten er op deze verenigingen geen verplichtingen omtrent de opmaak van een jaarrekening en het voeren van een boekhouding.

Dit neemt niet weg dat het voor mijn administratie noodzakelijk is om te weten welke roerende of onroerende goederen tot het vermogen van de vereniging behoren om de vaststelling van de rechtspersonenbelasting op een correcte wijze te laten verlopen.

Ten einde het voor mijn administratie alsnog mogelijk te maken om correct te kunnen oordelen over welke inkomsten in hoofde van de vereniging moeten worden belast, zal de brief waarin de keuze voor de rechtspersonenbelasting wordt uitgedrukt, moeten worden aangevuld met de nodige informatie om de samenstelling van het vermogen van de vereniging te kennen.