

## 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, 1<sup>er</sup> 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 eux-mêmes, 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, § 1<sup>er</sup> ;

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 1<sup>er</sup>.** 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 FINANCIËN

[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 geïnformateerde 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

**N****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.....

**INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

Vous pouvez obtenir des informations complémentaires :

- auprès du **Contact Center du Service Public Fédéral Finances** : au numéro de téléphone **0257 257 57** (tarif normal)
- via **internet** :
  - pour des informations d'ordre général : [fin.belgium.be](http://fin.belgium.be)
  - pour des informations spécifiques : [fisconet.fgov.be](http://fisconet.fgov.be)
- 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 service figurent ci-dessous.

**Information bancaire**

IBAN	.....
BIC	.....

**Personne de contact**

Qualité de la personne de contact	.....
Nom et prénom	.....
Fonction	.....
Rue	.....
N°	.....
Boîte	.....
Code postal et commune	.....
Numéro de téléphone ou fax	.....
E-mail	.....

2/14

## 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	<input type="checkbox"/>

### 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 (+)/(-)			
.....	1011 PN	....., . .	....., . .
.....	1011 PN	....., . .	....., . .
.....	1011 PN	....., . .	....., . .
Réserves occultes			
Réductions de valeur imposables	1020	....., . .	....., . .
Excédents d'amortissements	1021	....., . .	....., . .
Autres sous-évaluations d'actif	1022	....., . .	....., . .
Surestimations du passif	1023	....., . .	....., . .
Frais payés anticipativement	1025	....., . .	....., . .
<b>Réserves imposables (+)/(-)</b>	<b>1040 PN</b>	....., . .	....., . .

## Réserves

### Bénéfices réservés imposables (suite)

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
<b>Réserves imposables (+)/(-) (report)</b>	<b>1040 PN</b>	....., . .	....., . .
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	+....., . .	
<b>Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)</b>	<b>1070 PN</b>	....., . .	
<b>Bénéfices réservés imposables (+)/(-)</b>	<b>1080 PN</b>		....., . .

### 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	....., . .	....., . .
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	....., . .	....., . .

4/14

## 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 emploi 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	..... ..... ..... ....., . .
<b>Dépenses non admises</b>	<b>1240</b>	..... ..... ..... ....., . .

## 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	..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Résultat de la période imposable (+)/(-)</b>	<b>1410 PN</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .
Résultat effectif des activités de la navigation maritime, pour lesquelles le bénéfice est déterminé sur base du tonnage (+)/(-)	1411 PN	..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Résultat effectif des activités pour lesquelles le bénéfice n'est pas déterminé sur base du tonnage (+)/(-)</b>	<b>1412 PN</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction</b>	<b>1420</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .
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	..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Résultat subsistant (+)/(-)</b>	<b>1430 PN</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .

## 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	..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Base pour le calcul de la corbeille</b>	<b>N 1440</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .
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	..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Bénéfice subsistant</b>	<b>N 1450</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .



## 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	..... ..... ..... ....., . .
<b>Bénéfice subsistant</b>	<b>O 1450</b>	..... ..... ..... ....., . .

La période imposable débute avant le 01.01.2018

	Codes	Période imposable
Base imposable		
<b>Imposable au taux normal</b>	<b>O 1460</b>	..... ..... ..... ....., . .
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	..... ..... ..... ....., . .
<b>Plus-values sur actions ou parts imposables à 25 %</b>	<b>O 1465</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Imposable au taux de l'exit tax de 16,5 %</b>	<b>O 1471</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Imposable au taux de l'exit tax de 12,5 %</b>	<b>O 1472</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Plus-values sur actions ou parts imposables à 0,40 %</b>	<b>O 1424</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture, imposables à 5 %</b>	<b>O 1481</b>	..... ..... ..... ....., . .

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	..... ..... ..... ....., . .



8/14

## Cotisations distinctes

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

## Éléments 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	..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Éléments non imposables</b>	<b>1610</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .

## 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
<b>Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts</b>		
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	..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés avant déduction des frais</b>	<b>1640</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .
Frais (uniquement pour une période imposable qui débute avant le 01.01.2018)	1641	-..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés après déduction des frais éventuels</b>	<b>1642</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .
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	..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés</b>	<b>1650</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .

## 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	-..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Solde de la déduction revenus définitivement taxés reportable sur la période imposable suivante</b>	<b>1704</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .

## 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	-..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Perte à reporter sur la période imposable suivante</b>	<b>1730</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .

## 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	..... ..... ..... ..... ....., . .

10/14

### 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	.....



12/14

## 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 obligatoirement

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

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/déclaration requis par l'application des dispositions légales concernées doivent, le cas 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
<b>Revenus d'immeubles donnés en location (A3-A4)</b>	<b>5000 A</b>	..... ..... ....., . .
Montant brut du loyer et des avantages locatifs	5001 A1	..... ..... ....., . .
Frais déductibles	5002 A2	-..... ..... ....., . .
<b>Revenus nets d'immeubles donnés en location (A1-A2)</b>	<b>5003 A3</b>	..... ..... ....., . .
Revenus cadastraux indexés	5004 A4	-..... ..... ....., . .
<b>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</b>	<b>5010 B</b>	..... ..... ....., . .
<b>Revenus imposables (A+B)</b>	<b>5020 C</b>	..... ..... ....., . .

### 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	..... ..... ....., . .

14/14

**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	-..... ..... ..... ....., . .
<b>Plus-values imposables (A/P-C)</b>	<b>5110 D</b>	..... ..... ..... ....., . .
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	-..... ..... ..... ....., . .
<b>Plus-values imposables (F/P-H)</b>	<b>5130 I</b>	..... ..... ..... ....., . .
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 ..... (date)
	Au nom du contribuable (*),
<p>(*) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager le contribuable ou par le mandataire du contribuable.</p> <p>(Signature suivie des nom, prénom et qualité)</p>	

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  
FINANCIËN**  
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:

Afz.

---



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

**BIJKOMENDE INFORMATIE**

Voor bijkomende informatie kunt u terecht:

- bij het **Contactcenter van de Federale Overheidsdienst Financiën**: op het telefoonnummer **0257 257 57** (gewoon tarief)
- op het **internet**:
  - voor algemene informatie: [fin.belgium.be](http://fin.belgium.be)
  - voor meer specifieke informatie: [fisconet.fgov.be](http://fisconet.fgov.be)
- bij de **bevoegde belastingdienst**: voor meer ingewikkelde vragen en voor specifieke vragen met betrekking tot het fiscaal dossier van de rechtspersoon. Hieronder kan u de contactgegevens van de bevoegde belastingdienst vinden.

**Bankinformatie**

IBAN	.....
BIC	.....

**Contactpersoon**

Hoedanigheid van de contactpersoon	.....
Naam en voornaam	.....
Functie	.....
Straat	.....
Nr.	.....
Bus	.....
Postcode en gemeente	.....
Telefoonnummer of faxnummer	.....
E-mail	.....



## Reserves

*Belastbare gereserveerde winst (vervolg)*

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
<b>Belastbare reserves (+)/(-) (overdracht)</b>	<b>1040 PN</b>	....., ..	....., ..
Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves			
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	+....., ..	
<b>Belastbare reserves na aanpassing van de begintoestand der reserves (+)/(-)</b>	<b>1070 PN</b>	....., ..	
<b>Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)</b>	<b>1080 PN</b>	....., ..	....., ..

*Vrijgestelde gereserveerde winst*

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Waardeverminderingen op handelsvorderingen	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	....., ..	....., ..
<b>Vrijgestelde gereserveerde winst</b>	<b>1140</b>	....., ..	....., ..















10/14

### 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	..... ..... ..... .....



12/14

## Grootte van de vennootschap

*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 met één of meerdere andere vennootschappen in de zin van het Wetboek van Vennootschappen, dan die gegevens vermelden op de wijze zoals uiteengezet in de toelichting bij de aangifte		
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, resultatenrekening en eventuele toelichting)

De documenten in geval van toepassing van de vrijstelling van de winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord

De opgaven/staat/aangifte waarmee aanspraak kan worden gemaakt op de toepassing van de desbetreffende wettelijke bepalingen, moeten in voorkomend geval worden ingevuld.

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

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 papier in te dienen.

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

### Onroerende inkomsten

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

### 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
<b>Belastbaar bedrag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard</b>		
Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard belastbaar tegen 50 %	5334	..... ..... ..... ....., . .
Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard belastbaar tegen 100 %	5335	..... ..... ..... ....., . .
<b>Belastbaar bedrag van de financiële voordelen of voordelen van alle aard</b>		
Financiële voordelen of voordelen van alle aard belastbaar tegen 50 %	5336	..... ..... ..... ....., . .
Financiële voordelen of voordelen van alle aard belastbaar tegen 100 %	5337	..... ..... ..... ....., . .

14/14

**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	-..... ..... ..... ....., . .
<b>Belastbare meerwaarden (A/P-C)</b>	<b>5110 D</b>	..... ..... ..... ....., . .
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	-..... ..... ..... ....., . .
<b>Belastbare meerwaarden (F/P-H)</b>	<b>5130 I</b>	..... ..... ..... ....., . .
Belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd	2131 J	..... ..... ..... ....., . .

**Diverse bescheiden en opgaven**

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

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 JUNI 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'assujettissement 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 vermaakdoelinden 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.