

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 18 avril 2022

PHILIPPE

Par le Roi :

Le ministre des Finances

V. VAN PETEGHEM

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2022/20746]

18 APRIL 2022. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake de belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2022

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, § 1, vervangen bij de wet van 25 december 2017;

Overwegende dat artikel 307bis, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 17 juni 2013, 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 de belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2022 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 minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake de belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2022 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, 18 april 2022.

FILIP

Van Koningswege :
De Minister van Financiën
V. VAN PETEGHEM

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2022/20746]

18 AVRIL 2022. — Arrêté royal déterminant le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2022

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

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 307, § 1^{er}, remplacé par la loi du 25 décembre 2017 ;

Considérant l'article 307bis, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 17 juin 2013, 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^{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 2022 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 ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2022 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 18 avril 2022.

PHILIPPE

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

Bijlage bij het Koninklijk besluit van 18 april 2022



Federale Overheidsdienst
FINANCIËN
Algemene Administratie
van de Fiscaliteit

AANGIFTE IN DE BELASTING VAN NIET-INWONERS
(vennootschappen, verenigingen, enz.)
AANSLAGJAAR 2022
(Boekjaren op 31 december 2021 of in 2022
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 **02 572 57 57** (gewoon tarief)
- op het **internet**:
 - voor algemene informatie: fin.belgium.be
 - voor meer specifieke informatie: 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

Naam en voornaam	.....
Functie	.....
Straat	.....
Nr.	.....
Bus	.....
Postcode en gemeente	.....
Telefoonnummer	.....
E-mail	.....

2/14

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	<input type="checkbox"/>

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	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	1004	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
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			
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	+.....|.....|.....|....., . .	
Vrijstelling ten belope van het overgedragen, niet-aftrekbaar financieringskostensurplus	1064	+.....|.....|.....|....., . .	
Vergoeding verkregen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst	1062	+.....|.....|.....|....., . .	
Vergoeding verkregen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst	1063	+.....|.....|.....|....., . .	
Verhoogde aftrek van de afschrijvingen voor laadstations voor elektrische wagens	1065	+.....|.....|.....|....., . .	
Negatieve correctie in toepassing van het Diamant Stelsel	1057	+.....|.....|.....|....., . .	
Andere	1056	+.....|.....|.....|....., . .	
Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves			
Groepsbijdrage	1067	-.....|.....|.....|....., . .	
Belastbare reserves na aanpassing van de begintoestand der reserves (+)/(-)	1070 PN	.....|.....|.....|....., . .
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	1080 PN		.....|.....|.....|....., . .

4/14

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	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .
Wederopbouwreserve	1129	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .
Reserve ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie	1128	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .
Andere vrijgestelde bestanddelen	1124	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .
Vrijgestelde gereserveerde winst	1140	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .

Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-afrekbare belastingen	1201	.....|.....|.....|.....|....., . .
Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	1202	.....|.....|.....|.....|....., . .
Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	1203	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-afrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	1204	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-afrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	1205	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-afrekbare 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-afrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	1207	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-afrekbare restaurantkosten	1208	.....|.....|.....|.....|....., . .
Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	1209	.....|.....|.....|.....|....., . .
Overdreven interesten	1210	.....|.....|.....|.....|....., . .
Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	1211	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-afreikbaar financieringskostensurplus	1262	.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-afrekbare in kosten opgenomen disconto's op niet-afschrijfbaar immateriële of materiële vaste activa of financiële vaste activa	1243	.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .
Vergoedingen betaald in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst	1263	.....|.....|.....|.....|....., . .
Vergoedingen betaald in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst	1264	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-afrekbare commissies en andere vergoedingen aan sportmakelaars	1244	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten	1223	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-afrekbare betalingen gedaan in het kader van bepaalde hybridemismatches	1236	.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .
Inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst	1237	.....|.....|.....|.....|....., . .
Positieve correcties in toepassing van het Diamant Stelsel		
Positief verschil tussen de forfaitair vastgestelde brutowinst en de boekhoudkundig vastgestelde brutowinst	1226	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-afrekbare waardeverminderingen op voorraden en niet-afrekbare 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	.....|.....|.....|.....|....., . .

6/14

Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat

	Codes	Belastbaar tijdperk
Verhoging van de belastbare grondslag ter neutralisering van de daling van het gewoon tarief ingeval in het vorige belastbaar tijdperk een reserve werd vrijgesteld ten gevolge van de COVID-19-pandemie	1266	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-recupereerbare uitgaven die het voorwerp uitmaken van een belastingkrediet in het kader van de COVID-19-pandemie	1267	.....|.....|.....|.....|....., . .
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 het aftrekverbod van toepassing is	1420	.....|.....|.....|.....|....., . .
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	1421	.....|.....|.....|.....|....., . .
Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat uiterlijk op 31.12.2016 afsluit waarvoor de investeringsverplichting of de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	1422	.....|.....|.....|.....|....., . .
Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 01.01.2017 afsluit waarvoor de investeringsverplichting of de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	1425	.....|.....|.....|.....|....., . .
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)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-aftrekbare commissies en andere vergoedingen aan sportmakelaars	(1244)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw	1423	.....|.....|.....|.....|....., . .
Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór de opname van die groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt	1426	.....|.....|.....|.....|....., . .
Opnemingen van bepaalde vrijgestelde reserves	1416	.....|.....|.....|.....|....., . .
Resterend resultaat (+)/(-)	1430 PN	.....|.....|.....|.....|....., . .
Gedeelte van het resterend resultaat dat in principe aan de exit tax is onderworpen	1429	.....|.....|.....|.....|....., . .

Uiteenzetting van de winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Aftrekken van de resterende winst		
Niet-belastbare bestanddelen	1432	.....|.....|.....|.....|....., ..
Definitief belaste inkomsten	1433	.....|.....|.....|.....|....., ..
Aftrek voor octrooi-inkomsten	1434	.....|.....|.....|.....|....., ..
Aftrek voor innovatie-inkomsten	1439	.....|.....|.....|.....|....., ..
Investeringsaftrek	1437	.....|.....|.....|.....|....., ..
Aftrek van de groepsbijdrage	1445	.....|.....|.....|.....|....., ..
Grondslag voor de berekening van de korf	1440	.....|.....|.....|.....|....., ..
Aftrek voor risicokapitaal	1435	.....|.....|.....|.....|....., ..
Overgedragen definitief belaste inkomsten	1441	.....|.....|.....|.....|....., ..
Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	1442	.....|.....|.....|.....|....., ..
Vorige verliezen	1436	.....|.....|.....|.....|....., ..
Overgedragen, onbeperkt overdraagbare aftrek voor risicokapitaal	1443	.....|.....|.....|.....|....., ..
Overgedragen, beperkt overdraagbare aftrek voor risicokapitaal	1444	.....|.....|.....|.....|....., ..
Resterende winst	1450	.....|.....|.....|.....|....., ..
Belastbare grondslag		
Belastbaar tegen gewoon tarief	1460	.....|.....|.....|.....|....., ..
Resterende winst	(1450)	.....|.....|.....|.....|....., ..
Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	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	(1421)	.....|.....|.....|.....|....., ..
Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat uiterlijk op 31.12.2016 afsluit waarvoor de investeringsverplichting of de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	(1422)	.....|.....|.....|.....|....., ..
Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 01.01.2017 afsluit waarvoor de investeringsverplichting werd nageleefd maar niet de onaantastbaarheidsvoorwaarde	1417	.....|.....|.....|.....|....., ..
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)	.....|.....|.....|.....|....., ..
Niet-aftrekbare commissies en andere vergoedingen aan sportmakelaars	(1244)	.....|.....|.....|.....|....., ..
Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór die opname van de groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt	(1426)	.....|.....|.....|.....|....., ..
Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 33,99 %	1473	.....|.....|.....|.....|....., ..
Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 29,58 %	1477	.....|.....|.....|.....|....., ..
Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 25 %	1478	.....|.....|.....|.....|....., ..
Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 33,99 %	1468	.....|.....|.....|.....|....., ..
Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99 %	1469	.....|.....|.....|.....|....., ..
Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 29,58 %	1474	.....|.....|.....|.....|....., ..
Investeringsreserve belastbaar tegen 29,58 %	1475	.....|.....|.....|.....|....., ..
Belastbaar tegen het exit tax tarief van 15 %	1476	.....|.....|.....|.....|....., ..
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 %	1481	.....|.....|.....|.....|....., ..
Opnemingen van bepaalde vrijgestelde reserves belastbaar tegen 15 %	1482	.....|.....|.....|.....|....., ..
Opnemingen van bepaalde vrijgestelde reserves belastbaar tegen 10 %	1483	.....|.....|.....|.....|....., ..

8/14

Beperking van de aftrekken van de resterende winst

	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	.....

Afzonderlijke aanslagen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard of inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 50 %	1509	.....
Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard of inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten, de verdoken meerwinsten en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 100 %	1510	.....

Afzonderlijke aanslag van de overschatting van de winst die is vrijgesteld ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie

	Codes	Belastbaar tijdperk
Grondslag van de afzonderlijke aanslag	1521	.....
Tarief van de afzonderlijke aanslag uitgedrukt als decimaal getal	1522	.....

Terugbetaling van voorheen verleend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

	Codes	Belastbaar tijdperk
Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1532	.....

Niet-belastbare bestanddelen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Vrijgestelde giften	1601	.....
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	.....
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

	Codes	Belastbaar tijdperk
Definitief belaste inkomsten		
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	.....|.....|.....|.....|....., . .
Definitief belaste inkomsten	1640	.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .
Definitief belaste 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	.....|.....|.....|.....|....., . .
Gedeelte van de landbouwverliezen waarvoor de buitenlandse vennootschap de toepassing heeft gevraagd van de achterwaartse verliesaftrek dat niet kon worden afgetrokken	2725	+.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .

10/14

Tarief van de belasting

	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	.....

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	.....

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	.....
Andere verrekenbare bestanddelen	1835	.....
Terugbetaalbare voorheffingen	1840	.....
Roerende voorheffing op Belgische definitief belaste inkomsten, andere dan 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 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 niet-recupereerbare uitgaven in het kader van de COVID-19-pandemie	1847	.....
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	.....

Vermeerdering ingevolge de overschrijding van de maximale steunintensiteit ten gevolge van de achterwaartse aftrek van landbouwverliezen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Bedrag van de terug te vorderen steun die werd verleend via de achterwaartse verliesaftrek	1877	.....

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	.....
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

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 en verenigingen	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 en verenigingen, dan die gegevens vermelden op de wijze zoals uiteengezet in de toelichting bij de aangifte		
Jaargemiddelde van het aantal werknemers	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	.....

Groepsbijdrage-overeenkomsten

Ondernemingsnummers van de binnenlandse vennootschappen of de Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen waarmee de buitenlandse vennootschap voor dit aanslagjaar een groepsbijdrage-overeenkomst heeft afgesloten	
Eerste ondernemingsnummer	.....
Tweede ondernemingsnummer	.....
Derde ondernemingsnummer	.....

12/14

Diverse bescheiden en opgaven

Verplicht bij te voegen

Balans opgesteld door de buitenlandse vennootschap 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

Opgave met betrekking tot leningen gesloten in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject wanneer de vennootschap verzoekt om de interesten verbonden aan die leningen niet in aanmerking te nemen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus of wanneer de vennootschap aanspraak maakt op de uitsluiting van de regeling van de interestafrekbepijking

Verklaring op eer dat geen andere activiteiten worden uitgeoefend dan die welke verbonden zijn met een langlopend openbaar infrastructuurproject wanneer de vennootschap aanspraak maakt op de uitsluiting van de regeling van de interestafrekbepijking

Verklaring met betrekking tot het belastingkrediet voor niet-recupereerbare uitgaven in het kader van de COVID-19-pandemie

De opgaven, staat, overeenkomsten en 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 SE

275 C

275 F

275 P

275 RR

275 U

275 W

276 T

276 W1

276 W2

276 W3

276 W4

275 INNO

328 K

328 L

274 APT-8

274 APT-9

275 CDI

275 CTIG

275 CRC

275 COV

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
Inkomsten uit verhuurde onroerende goederen (A3-A4+A8-A9)	5000 A	.....|.....|.....|.....|....., . .
Gebouwde onroerende goederen en materieel en outillage		
Brutobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen	5011 A1	.....|.....|.....|.....|....., . .
Aftrekbare kosten	5012 A2	-.....|.....|.....|.....|....., . .
Netto-inkomsten uit verhuurde gebouwde onroerende goederen, materieel en outillage (A1-A2)	5013 A3	.....|.....|.....|.....|....., . .
Geïndexeerd kadastraal inkomen	5014 A4	-.....|.....|.....|.....|....., . .
Ongebouwde onroerende goederen		
Brutobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen	5016 A6	.....|.....|.....|.....|....., . .
Aftrekbare kosten	5017 A7	-.....|.....|.....|.....|....., . .
Netto-inkomsten uit verhuurde ongebouwde onroerende goederen (A6-A7)	5018 A8	.....|.....|.....|.....|....., . .
Geïndexeerd kadastraal inkomen	5019 A9	-.....|.....|.....|.....|....., . .
Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende 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	.....|.....|.....|.....|....., . .

Niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard of inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten en financiële voordelen of voordelen van alle aard

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag van de niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard of inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten		
Niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard of inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten belastbaar tegen 50 %	5344	.....|.....|.....|.....|....., . .
Niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard of inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten belastbaar tegen 100 %	5345	.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .

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	-.....|.....|.....|.....|....., . .
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

<p>De rechtspersonen die een jaarrekening opstellen</p> <p>Bij te voegen</p> <p>Balans van de buitenlandse rechtspersoon 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 opgaven waarmee aanspraak kan worden gemaakt op de toepassing van de desbetreffende wettelijke bepalingen, moeten in voorkomend geval worden ingevuld.</p> <p><input type="checkbox"/> 274 APT-8 <input type="checkbox"/> 274 APT-9</p>
--

Bijlagen:	De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.
	Te..... (datum)
	Namens de belastingplichtige (*),
<p>(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de belastingplichtige te verbinden, of door de lasthebber van de belastingplichtige</p> <p>(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)</p>	

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 18 april 2022

FILIP

Van Koningswege:

De minister van Financiën

V. VAN PETEGHEM

Annexe à l'Arrêté royal du 18 avril 2022



**Service Public Fédéral
FINANCES**
Administration générale
de la Fiscalité

**DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS
(sociétés, associations, etc.)
EXERCICE D'IMPOSITION 2022
(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2021
ou en 2022 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 **02 572 57 57** (tarif normal)
- via **internet** :
 - pour des informations d'ordre général : fin.belgium.be
 - pour des informations spécifiques : 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

Nom et prénom	.....
Fonction	.....
Rue	.....
N°	.....
Boîte	.....
Code postal et commune	.....
Numéro de téléphone	.....
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,, ..
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	+.....|.....|.....|.....|.....|....., . .	
Exonération à concurrence des surcoûts d'emprunt non déductibles reportés	1064	+.....|.....|.....|.....|.....|....., . .	
Indemnité perçue en exécution d'une convention de transfert intra-groupe	1062	+.....|.....|.....|.....|.....|....., . .	
Indemnité perçue en exécution d'une convention de déduction d'intérêts	1063	+.....|.....|.....|.....|.....|....., . .	
Déduction majorée d'amortissements pour bornes de recharge pour véhicules électriques	1065	+.....|.....|.....|.....|.....|....., . .	
Correction négative en application du Régime Diamant	1057	+.....|.....|.....|.....|.....|....., . .	
Autres	1056	+.....|.....|.....|.....|.....|....., . .	
Diminutions de la situation de début des réserves			
Transfert intra-groupe	1067	-.....|.....|.....|.....|.....|....., . .	
Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)	1070 PN	.....|.....|.....|.....|.....|....., . .
Bénéfices réservés imposables (+)/(-)	1080 PN		.....|.....|.....|.....|.....|....., . .

4/14

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	.....	.....
Réserve de reconstitution	1129	.....	.....
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	.....	.....
Réserve en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres suite à la pandémie du COVID-19	1128	.....	.....
Autres éléments exonérés	1124	.....	.....
Bénéfices réservés exonérés	1140	.....	.....

Dépenses non admises et autres éléments du résultat

	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	.....|.....|.....|....., . .
Surcoûts d'emprunt non déductibles	1262	.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|....., . .
Escomptes non déductibles pris en charge sur des immobilisations incorporelles ou corporelles non amortissables ou des immobilisations financières	1243	.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|....., . .
Indemnités payées en exécution d'une convention de déduction d'intérêts	1263	.....|.....|.....|....., . .
Indemnités payées en exécution d'une convention de transfert intra-groupe	1264	.....|.....|.....|....., . .
Commissions et autres rétributions d'agents de sportifs non déductibles	1244	.....|.....|.....|....., . .
Paiements non déductibles vers certains Etats	1223	.....|.....|.....|....., . .
Paiements non déductibles effectués dans le cadre de certains dispositifs hybrides	1236	.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|....., . .
Revenus générés dans le cadre d'un dispositif hybride non repris dans les bénéfices	1237	.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|....., . .

6/14

Dépenses non admises et autres éléments du résultat

	Codes	Période imposable
Majoration de la base imposable en vue de neutraliser la baisse du taux normal dans le cas où une réserve a été exonérée au cours de la période imposable précédente suite à la pandémie du COVID-19	1266	.....|.....|.....|....., . .
Dépenses non récupérables faisant l'objet d'un crédit d'impôt dans le cadre de la pandémie du COVID-19	1267	.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|....., . .
Éléments du résultat sur lesquels s'applique l'interdiction de déduction	1420	.....|.....|.....|....., . .
Avantages anormaux ou bénévoles obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	1421	.....|.....|.....|....., . .
Quotité de la réserve d'investissement constituée au cours d'une période imposable se clôturant au plus tard le 31.12.2016 pour laquelle l'obligation d'investir ou la condition d'intangibilité n'est pas respectée	1422	.....|.....|.....|....., . .
Quotité de la réserve d'investissement constituée au cours d'une période imposable se clôturant au plus tôt le 01.01.2017 pour laquelle l'obligation d'investir ou la condition d'intangibilité n'est pas respectée	1425	.....|.....|.....|....., . .
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)	.....|.....|.....|....., . .
Commissions et autres rétributions d'agents de sportifs non déductibles	(1244)	.....|.....|.....|....., . .
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture	1423	.....|.....|.....|....., . .
Partie du transfert intra-groupe excédant le résultat négatif établi avant la reprise du transfert intra-groupe en tant que bénéfice de la période imposable	1426	.....|.....|.....|....., . .
Prélèvements sur certaines réserves exonérées	1416	.....|.....|.....|....., . .
Résultat subsistant (+)/(-)	1430 PN	.....|.....|.....|....., . .
Partie du résultat subsistant soumise en principe à l'exit tax	1429	.....|.....|.....|....., . .

Détail des bénéfices

	Codes	Période imposable
Déductions du bénéfice subsistant		
Eléments non imposables	1432	.....|.....|.....|.....|....., . .
Revenus définitivement taxés	1433	.....|.....|.....|.....|....., . .
Déduction pour revenus de brevets	1434	.....|.....|.....|.....|....., . .
Déduction pour revenus d'innovation	1439	.....|.....|.....|.....|....., . .
Déduction pour investissement	1437	.....|.....|.....|.....|....., . .
Déduction du transfert intra-groupe	1445	.....|.....|.....|.....|....., . .
Base pour le calcul de la corbeille	1440	.....|.....|.....|.....|....., . .
Déduction pour capital à risque	1435	.....|.....|.....|.....|....., . .
Revenus définitivement taxés reportés	1441	.....|.....|.....|.....|....., . .
Déduction pour revenus d'innovation reportée	1442	.....|.....|.....|.....|....., . .
Pertes antérieures	1436	.....|.....|.....|.....|....., . .
Déduction pour capital à risque reportée de manière illimitée	1443	.....|.....|.....|.....|....., . .
Déduction pour capital à risque reportée de manière limitée	1444	.....|.....|.....|.....|....., . .
Bénéfice subsistant	1450	.....|.....|.....|.....|....., . .
Base imposable		
Imposable au taux normal	1460	.....|.....|.....|.....|....., . .
Bénéfice subsistant	(1450)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Bénéfice provenant de la navigation maritime, déterminé sur base du tonnage	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	(1421)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Quotité de la réserve d'investissement constituée au cours d'une période imposable se clôturant au plus tard le 31.12.2016 pour laquelle l'obligation d'investir ou la condition d'intangibilité n'est pas respectée	(1422)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Quotité de la réserve d'investissement constituée au cours d'une période imposable se clôturant au plus tôt le 01.01.2017 pour laquelle l'obligation d'investir est respectée mais pas la condition d'intangibilité	1417	.....|.....|.....|.....|....., . .
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)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Commissions et autres rétributions d'agents de sportifs non déductibles	(1244)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Partie du transfert intra-groupe excédant le résultat négatif établi avant la reprise du transfert intra-groupe en tant que bénéfice de la période imposable	(1426)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Bénéfice tax shelter antérieurement exonéré imposable à 33,99 %	1473	.....|.....|.....|.....|....., . .
Bénéfice tax shelter antérieurement exonéré imposable à 29,58 %	1477	.....|.....|.....|.....|....., . .
Bénéfice tax shelter antérieurement exonéré imposable à 25 %	1478	.....|.....|.....|.....|....., . .
Plus-values réalisées et provisions pour risques et charges imposables à 33,99 %	1468	.....|.....|.....|.....|....., . .
Réserve d'investissement imposable à 33,99 %	1469	.....|.....|.....|.....|....., . .
Plus-values réalisées et provisions pour risques et charges imposables à 29,58 %	1474	.....|.....|.....|.....|....., . .
Réserve d'investissement imposable à 29,58 %	1475	.....|.....|.....|.....|....., . .
Imposable au taux de l'exit tax de 15 %	1476	.....|.....|.....|.....|....., . .
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture, imposables à 5 %	1481	.....|.....|.....|.....|....., . .
Prélèvements sur certaines réserves exonérées imposables à 15 %	1482	.....|.....|.....|.....|....., . .
Prélèvements sur certaines réserves exonérées imposables à 10 %	1483	.....|.....|.....|.....|....., . .

8/14

Limitation des déductions du bénéfice subsistant

	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	.....|.....|.....|....., . .

Cotisations distinctes

	Codes	Période imposable
Cotisation distincte sur les dépenses, avantages de toute nature ou revenus de droits d'auteur et droits voisins non justifiés et avantages financiers ou de toute nature à 50 %	1509	.....|.....|.....|....., . .
Cotisation distincte sur les dépenses, avantages de toute nature ou revenus de droits d'auteur et droits voisins non justifiés, bénéfices dissimulés et avantages financiers ou de toute nature à 100 %	1510	.....|.....|.....|....., . .

Cotisation distincte sur la surestimation des bénéficiaires exonérés en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres suite à la pandémie du COVID-19

	Codes	Période imposable
Base de la cotisation distincte	1521	.....|.....|.....|....., . .
Taux de la cotisation distincte exprimé en nombre décimal	1522	.....|.....|.....|....., . .

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 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	.....|.....|.....|....., . .
Éléments 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

	Codes	Période imposable
Revenus définitivement taxés		
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	.....|.....|.....|....., . .
Revenus définitivement taxés	1640	.....|.....|.....|....., . .
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 définitivement taxés	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	.....|.....|.....|....., . .
Partie des pertes agricoles pour lesquelles la société étrangère a demandé l'application de la rétro-déduction qui n'a pu être déduite	2725	+.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|....., . .

10/14

Taux de l'impôt

	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	.....

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	.....

Précomptes imputables

	Codes	Période imposable
Précomptes non remboursables	1830	.....
Précompte mobilier fictif	1831	.....
Quotité forfaitaire d'impôt étranger	1832	.....
Crédit d'impôt pour recherche et développement	1833	.....
Autres éléments imputables	1835	.....
Précomptes remboursables	1840	.....
Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine belge, 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	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 dépenses non récupérables dans le cadre de la pandémie du COVID-19	1847	.....
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	.....

Majoration en cas de dépassement de l'intensité maximale de l'aide suite à la rétro-déduction des pertes agricoles

	Codes	Période imposable
Montant de l'aide à récupérer qui a été accordée via la rétro-déduction des pertes	1877	.....

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	.....
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 et des associations	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 et des associations, indiquer les données suivant les directives exposées dans les explications relatives à la déclaration.		
Nombre de travailleurs, 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	.....

Conventions de transfert intra-groupe

Numéro d'entreprise des sociétés résidentes ou des établissements belges de sociétés étrangères avec lesquelles la société étrangère a conclu pour le présent exercice d'imposition une convention de transfert intra-groupe	
Premier numéro d'entreprise	.....
Deuxième numéro d'entreprise	.....
Troisième numéro d'entreprise	.....

12/14

Documents et relevés divers

A joindre obligatoirement

Bilan établi par la société étrangère 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

Relevé relatif aux emprunts conclus en exécution d'un projet d'infrastructure publique à long terme lorsque la société demande que les intérêts relatifs à ces emprunts ne soient pas pris en considération pour déterminer les surcoûts d'emprunt ou lorsque la société revendique l'exclusion du régime de la limitation de déduction des intérêts

Déclaration sur l'honneur certifiant l'absence d'activités autres que celles liées au projet d'infrastructure publique à long terme lorsque la société revendique l'exclusion du régime de la limitation de déduction des intérêts

Attestation relative au crédit d'impôt pour dépenses non récupérables dans le cadre de la pandémie du COVID-19

Les relevés, conventions et 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 SE

275 C

275 F

275 P

275 RR

275 U

275 W

276 T

276 W1

276 W2

276 W3

276 W4

275 INNO

328 K

328 L

274 APT-8

274 APT-9

275 CDI

275 CTIG

275 CRC

275 COV

275 LF

Je déclare que la société étrangère a satisfait ou va satisfaire à l'obligation légale de déposer un fichier local 275 LF conforme 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+A8-A9)	5000 A, . .
Immeubles bâtis et matériels et outillages		
Montant brut du loyer et des avantages locatifs	5011 A1, . .
Frais déductibles	5012 A2	-....., . .
Revenus nets d'immeubles bâtis et matériels et outillages donnés en location (A1-A2)	5013 A3, . .
Revenus cadastraux indexés	5014 A4	-....., . .
Immeubles non bâtis		
Montant brut du loyer et des avantages locatifs	5016 A6, . .
Frais déductibles	5017 A7	-....., . .
Revenus nets d'immeubles non bâtis donnés en location (A6-A7)	5018 A8, . .
Revenus cadastraux indexés	5019 A9	-....., . .
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, . .

Dépenses, avantages de toute nature ou revenus de droits d'auteur et droits voisins non justifiés et avantages financiers ou de toute nature

	Codes	Période imposable
Montant imposable des dépenses, avantages de toute nature ou revenus de droits d'auteur et droits voisins non justifiés		
Dépenses, avantages de toute nature ou revenus de droits d'auteur et droits voisins non justifiés imposables à 50 %	5344, . .
Dépenses, avantages de toute nature ou revenus de droits d'auteur et droits voisins non justifiés imposables à 100 %	5345, . .
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	-.....|.....|.....|....., . .
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 de la personne morale étrangère 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

Les relevés requis par l'application des dispositions légales concernées doivent, le cas échéant, être complétés.

274 APT-8 274 APT-9

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 18 avril 2022

PHILIPPE

Par le Roi :

Le ministre des Finances

V. VAN PETEGHEM

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2022/20745]

18 APRIL 2022. — Koninklijk besluit betreffende de overdracht van de personeelsleden van het Participatiefonds naar het Vlaams Gewest

FILIP, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groot.

Gelet op de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, met name artikel 6, § 1, VI, eerste lid, gewijzigd bij artikel 17 van de bijzondere wet van 6 januari 2014 betreffende de Zesde Staatshervorming en artikel 88, § 2, gewijzigd bij de bijzondere wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur;

Gelet op de bijzondere wet van 6 januari 2014 betreffende de Zesde Staatshervorming, artikel 66;

Gelet op het overleg met de representatieve vakorganisaties van het personeel;

Gelet op het advies van de Vlaamse Regering, gegeven op 20 maart 2014;

Gelet op het protocol tussen de Federale Staat, het Vlaams Gewest, het Waals Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest aangaande de uitoefening van de geregionaliseerde bevoegdheden met betrekking tot het Participatiefonds, en de bijbehorende overgangsmaatregelen, ondertekend op 15 mei 2014;

Op voordracht van Onze Eerste Minister, Onze Minister van Middenstand, Zelfstandigen, K.M.O.'s en Landbouw, Institutionele Hervormingen en Democratische Vernieuwing, Onze Minister van Economie en Werk en Onze Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder:

1° Participatiefonds: het Fonds opgericht bij de Nationale Kas voor Beroepskrediet bij artikel 34 van de wet van 4 augustus 1978, gewijzigd bij de wet van 13 juli 1983, en opgericht als openbare instelling met rechtspersoonlijkheid bij artikel 73, § 1, van de wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen, gewijzigd bij de wet van 4 mei 1999;

2° personeelsleden: de werknemers van het Participatiefonds.

Art. 2. De personeelsleden wiens naam vermeld is op de lijst die als bijlage bij dit besluit is gevoegd, worden op datum van 1 april 2022 overgedragen naar het Vlaams Gewest, dat hun nieuwe werkgever wordt.

De personeelsleden bedoeld in het eerste lid behouden hun hoedanigheid, hun dienstanciënniteit, hierbij hun conventionele anciënniteit en hun geldelijke anciënniteit inbegrepen. Er zullen hen een bezoldiging en voordelen worden toegekend, gelijkwaardig aan deze waarop zij in het Participatiefonds aanspraak konden maken op 31 maart 2022.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2022/20745]

18 AVRIL 2022. — Arrêté royal relatif au transfert des membres du personnel du Fonds de participation à la Région flamande

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

Vu la loi spéciale de réformes institutionnelles du 8 août 1980, notamment son article 6, § 1er, VI, premier alinéa, modifié par l'article 17 de la loi spéciale du 6 janvier 2014 relative à la Sixième Réforme de l'État et l'article 88, § 2, modifié par la loi spéciale du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État ;

Vu la loi spéciale du 6 janvier 2014 relative à la Sixième Réforme de l'État, l'article 66 ;

Vu la concertation avec les organisations représentatives du personnel ;

Vu l'avis du Gouvernement flamand, donné le 20 mars 2014 ;

Vu le protocole entre l'État fédéral, la Région flamande, la Région wallonne et la Région de Bruxelles-Capitale relatif à l'exercice des compétences régionalisées concernant le Fonds de participation, et les mesures transitoires qui l'accompagnent, signé le 15 mai 2014 ;

Sur la proposition de Notre Premier Ministre, Notre Ministre des Classes moyennes, des Indépendants, des PME et de l'Agriculture, des Réformes institutionnelles et du Renouveau démocratique, Notre Ministre de l'Économie et du Travail et Notre Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Pour l'application du présent arrêté, l'on entend par :

1° Fonds de participation : le Fonds créé auprès de la Caisse Nationale de Crédit Professionnel par l'article 34 de la loi du 4 août 1978, modifié par la loi du 13 juillet 1983, et constitué en établissement public doté de la personnalité juridique par l'article 73, § 1er, de la loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières, modifié par la loi du 4 mai 1999 ;

2° membres du personnel : les travailleurs du Fonds de participation.

Art. 2. Les membres du personnel dont le nom figure sur la liste jointe en annexe au présent arrêté sont transférés à la date du 1^{er} avril 2022 à la Région flamande, qui sera leur nouvel employeur.

Les membres du personnel visés au premier alinéa conservent leur qualité, leur ancienneté de service, en ce compris leur ancienneté conventionnelle et leur ancienneté pécuniaire. Il leur sera accordé une rétribution et des avantages équivalents à ceux auxquels ils pouvaient prétendre dans le Fonds de participation au 31 mars 2022.