

Art. 3. Artikel 7 van de in artikel 2 bedoelde overeenkomst wordt vervangen door de volgende bepalingen :

* Art. 7. De in de artikelen 3 en 4 bedoelde lonen stemmen op 1 november 1984 overeen met het referentie-indexcijfer 123,13, spil van de stabilisatieschijf 120,72 tot 125,59. »

Art. 4. Deze collectieve arbeidsovereenkomst treedt in werking op 1 april 1985 en houdt op van kracht te zijn op 31 maart 1986.

Gezien om te worden gevoegd bij het koninklijk besluit van 3 april 1986.

De Minister van Tewerkstelling en Arbeid,
M. HANSENNE

MINISTÈRE VAN FINANCIËN

N. 86 — 623

7 APRIL 1986. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1986 (1)

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

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op artikel 214, vervangen bij artikel 36 van de wet van 3 november 1976;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wet van 9 augustus 1980;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1986 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd ten einde de zetting en de invordering van die belasting niet te vertragen;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1986 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 7 april 1986.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
M. EYSKENS

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*:
Wetboek van de inkomstenbelastingen, koninklijk besluit van 26 februari 1964, *Belgisch Staatsblad* van 10 april 1964.
Wet van 3 november 1976, *Belgisch Staatsblad* van 9 december 1976.

Wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

Gewone wet van 9 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, *Belgisch Staatsblad* van 15 augustus 1980.

Art. 3. L'article 7 de la convention visée à l'article 2 est remplacé par les dispositions suivantes :

* Art. 7. Les salaires visés aux articles 3 et 4 correspondent au 1er novembre 1984 à l'indice de référence 123,13, pivot de la tranche de stabilisation 120,72 à 125,59 ».

Art. 4. La présente convention collective de travail entre en vigueur le 1er avril 1985 et cesse d'être en vigueur le 31 mars 1986.

Vu pour être annexé à l'arrêté royal du 3 avril 1986.

Le Ministre de l'Emploi et du Travail,
M. HANSENNE

MINISTÈRE DES FINANCES

F. 86 — 623

7 AVRIL 1986. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1986 (1)

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

Vu le Code des impôts sur les revenus, notamment l'article 214, remplacé par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1er, modifié par la loi du 9 août 1980;

Vu l'urgence;

Considérant que le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1986 doit être fixé le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de cet impôt;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1986 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 7 avril 1986.

BAUDOUIIN

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,
M. EYSKENS

(1) Références au *Moniteur belge*:
Code des impôts sur les revenus, arrêté royal du 26 février 1964, *Moniteur belge* du 10 avril 1964.
Loi du 3 novembre 1976, *Moniteur belge* du 9 décembre 1976.

Lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

Loi ordinaire de réformes institutionnelles du 9 août 1980, *Moniteur belge* du 15 août 1980.

Bijlage tot het koninklijk besluit van 7 april 1986



MINISTERIE VAN FINANCIEN

**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 1986**

Administratie
der directe belastingen

(Boekjaren op 31 december 1985 of in 1986
vóór 31 december afgesloten)

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

	N.N.	Balans (jaar - maand - dag)
	Controlé/B.C.	Gemeente van aanslag
	Alz. :	
	Boekjaar van 198 tot 198	

Vak bestemd voor de Administratie				
1. Datum van ontvangst door				
2. Verificatie : - sommier/grondig 332 dd. bijlage /				
- ter plaatse/ten kantore/ 279 dd. bijlage /				
gezamenlijke verificatie 279 E dd. bijlage /				
Sommier C1/C2 op door Akkoord bijlage /				
Aangifte of gegevensbordereel met aanslagcode	Datum van verzending aan de Mech. D	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam)	Datum van de opgave 275 H	Kohlerartikel
3	4	5	6	7
A/G				
A/G				
G				
8. Behandelingscodes: Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)				
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden: Code van de periode (d): 1 = aanvang, 9 = stopzetting				
Aanvangsdatum van het boekjaar (e): jaar - maand - dag				
10. - Indien de ontbinding geen einde aan de exploitatie heeft gemaakt, 1 →				
- Indien het om een coördinatiecentrum gaat, om een vestiging in een tewerkstellingszone, enz; → gegevensbordereel				
- Aanslag van ambtswege, 1 →				
11. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak VII): Indien gedeeltelijke, 1 →				
12. Percent van de belastingverhoging				
13. Voorafbetalingen				
A. Inkohiering door de taxatiedienst				
- Regels 166, "Code kwartalen": de regel 169 met 4, 34 of 234 invullen naar gelang van de duur van de activiteit (1 kwartaal: 4; 2 kwartalen: 34; 3 kwartalen: 234).				
- Regels 170 tot 174: per kwartaal, het totaal van de V.A. vermelden.				
B. Inkohiering door het BCIV				
Op de regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer verschillend van het N.N. - invullen (zie vak IX)				
14. - Kohlerartikel van deze aangifte (Inkohiering in de eerste graad door de taxatiedienst-regels 230 en 231 of 232 invullen)				
- Ven. B - positief				
- negatief				

Nr. 275.1

Bladz. 2

I. - BELASTBARE GERESERVEERDE WINST (alle vennootschappen)

	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Belastbare reserves in het kapitaal en de uitgiftepremiës		
b) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden		
c) Wettelijke reserve		
d) Onbeschikbare reserves		
e) Beschikbare reserves		
f) Overgedragen winst of verlies (verlies in rode inkt)		
g) Belastbare voorzieningen		
h) Andere in de balans vermelde reserves		
i) Verdoken reserves : - belastbare waardeverminderingen - overdreven afschrijvingen - andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva		
Subtotaal :		
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves	+	
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	-	
Totalen (één totaal per kolom- voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden op regel 004) { positief	004	006
{ negatief (in rode inkt)	005	007
Beweging van het belastbare tijdperk { Aangroei (positief)		020
{ Opneming (negatief) (in rode inkt)		021

II. - VERWORPEN UITGAVEN (alle vennootschappen)

a) Niet aftrekbare belastingen	029
b) Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	030
c) Niet aftrekbare pensioenen en pensioenbijdragen	031
d) Niet aanvaarde afschrijvingen en minderwaarden op personenauto's	032
e) Overdreven interesten	033
f) Abnormale of goedgunstige voordelen	034
g) Liberaliteiten	035
h) Niet bewezen lasten of bedragen (overbrengen naar vak VI, regel 120; alleen indien vak III ingevuld wordt)	036
i) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek	037
j) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O.	038
k) Andere	039
l) Totaal der verworpen uitgaven	040

III. — UITEENZETTING VAN DE WINST (niet-optie)

1. Belastbare gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt)		
2. Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 040 van vak II)		
3. Tantièmes en andere in de vennootschapsbelasting belastbare bezoldigingen		049
4. Inkomsten uitgekeerd aan de aandelen of delen of aan de belegde kapitalen		
Totaal bedrag		
Vrijgesteld bedrag	050	
Belastbaar bedrag		051
5. Resultaat { positief (winst van het belastbare tijdperk) (A)		060
{ negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)		061
Ondeling van het resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er enkel Belgische inkomsten zijn)	Belgische	062
	Tegen verlaagd tarief belastbaar	063
	Bij verdrag vrijgesteld	064
	positief (in rode inkt) (B)	065
	negatief (in rode inkt) (C)	066
	positief (in rode inkt) (D)	067
	negatief (in rode inkt)	
6. Af te trekken van A (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaand positieve saldo):		
a) Winsten vrijgesteld bij verdrag (overgebracht van regel 066)		070
Belgische winst (overgebracht van regel 062 of regel 060 indien er enkel Belgische inkomsten zijn) (E)		
Winst verlaagd tarief (overgebracht van regel 064) (F)		
b) Niet belastbare bestanddelen:		
1° Vrijgestelde giften	073	
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek	074	
3° Vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O.	075	
4° Andere niet-belastbare bestanddelen	077	
Totaal: (G)		080
		081
Saldo Belgische winst: verschil (E) - regel 080 (H)		
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (F) - regel 081 (I)		
c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten (overgebracht van regel 220 van vak V)		090
Saldo Belgische winst: verschil (H) - regel 090 (J)		091
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (I) - regel 091 (K)		
d) Saldo van de nog aftrekbare vorige verliezen		092
Saldo Belgische winst: verschil (J) - regel 092 (L)		093
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (K) - regel 093 (M)		
e) Vrijstelling wegens aanvullende investeringen		094
Saldo Belgische winst: verschil (L) - regel 094 (N)		
f) Investeringsaftrek		095
Saldo Belgische winst: verschil (N) - regel 095 (O)		
7. Belastbare grondslagen:		
a) Afzonderlijk belastbare meerwaarden		100
b) Belastbaar tegen het gewone tarief: verschil (O) - regel 100		101
c) Belastbaar tegen verlaagd tarief: overgebracht van rubriek (M)		102

Bladz. 4

IV. — UITEENZETTING VAN DE WINST (optie)

1. Toekenningen aan vennoten (totaal kolom 10 van de opgave 204S) (A)		052
2. Resultaat van de vennootschap		
a) Gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt)		
b) Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 040 van vak II)		
c) Totaal		
{ positief (B)		
{ negatief (in rode inkt) (C)	te verdelen onder de vennoten	
	ten name van de vennootschap compenseerbaar verlies (D)	
3. Totaal (A + B + C + D)		
{ positief (E)		080
{ negatief (in rode inkt)		061
4. Af te trekken van E (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaand positieve saldo):		
a) Vrijgestelde en niet belastbare bestanddelen:		
1° Vrijgestelde roerende inkomsten	071	
2° Vrijgestelde giften	073	
3° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek	074	
4° Vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O.	075	
5° Andere niet-belastbare bestanddelen	077	
Totaal: (F)		080
	Saldo: verschil (E) - regel 080 (G)	
b) Saldo van de nog aftrekbare vorige verliezen		092
	Saldo: verschil (G) - regel 092 (H)	
c) Vrijstelling wegens aanvullende investeringen		094
	Saldo: verschil (H) - regel 094 (I)	
d) Investeringsaftrek		095
	Saldo: verschil (I) - regel 095 (J)	
5. Belastbaar in de personenbelasting ten name van de vennoten:		
a) Totaal A + B of - C (negatief in rode inkt) (K)		
b) Aftrekkingen (regels 080 + 092 + 094 + 095) (L)		
c) K negatief (in rode inkt) of verschil K - L (M)		
d) Afzonderlijk belastbare meerwaarden (N)	100	
e) Verschil M - N		
{ positief: belastbaar tegen het gewone tarief (O)		101
{ negatief (in rode inkt): verlies van de vennoten (P)		103
6. Ten name van de vennootschap compenseerbaar verlies (overgebracht van rubriek D)		104

V. — DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN (niet-optie)

Waarden belegd in : 1	Belgische inrichtingen 2	Buitenlandse inrichtingen 3	TOTAAL 4
1. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen :			
a) Belgische - nettobedrag			220
b) roerende voorheffing (overbrengen naar vak IX, regel 190)			221
c) buitenlandse - nettobedrag			222
d) werkelijk ingehouden roerende voorheffing op c) (overbrengen naar vak IX, regel 191)			223
2. Andere vrijgestelde roerende inkomsten			226
3. Totaal			227
4. Lasten (5 of 10 pct.)	-	-	228
5. Aftrekbaar in vak III, 6, c)			229

VI. — BIJZONDERE AANSLAGEN (niet-optie)

1. Niet bewezen lasten of bedragen (overdracht van regel 036 van vak II)	120
2. Inkoop van elgen aandelen of delen (enkel aandelenvennootschappen) :	
a) Inkoopprijs	122
b) Overeenstemmend gedeelte van het gerevaloriseerd kapitaal	123
c) Belastbaar verschil	124

VII. — BIJZONDERE AANSLAGEN (alle vennootschappen)

1. Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening	127
2. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen :	
a) belastbaar tegen het tarief van 45 pct.	129
b) belastbaar tegen het tarief van 22,5 pct.	130

VIII. — TARIEF VAN DE BELASTING (niet-optie)

De volgende vragen zijn te beantwoorden met JA of NEEN	Dienstvermeldingen
a) Bezit de vennootschap deelnemingen waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct. van haar vermogen, in de zin van artikel 113, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ?	<input type="checkbox"/> 276
b) Zijn de bewijzen van deelgerechtigdheid van de vennootschap, bij uw weten, tenminste voor de helft in het bezit van één of meer vennootschappen ?	<input type="checkbox"/> 277
c) Bedragen de uitgekoorde winsten meer dan 13 pct. van het nog terug te betalen werkelijk afbetaalde kapitaal in de zin van artikel 126, derde lid, c, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ?	<input type="checkbox"/> 278

Bladz. 6

IX. - VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN (alle vennootschappen)

1. VOORAFBETALINGEN:	
a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling	175
b) Referentienummer vermeld op het «rekeninguitreksel V.A.» (alleen vermelden indien verschillend van het B.T.W.-nummer)	176
2. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN:	
a) Onroerende voorheffing	181
b) Fictieve onroerende voorheffing	182
c) Fictieve roerende voorheffing	183
d) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	184
e) Belastingkrediet	185
f) Forfaitaire bedrijfsvoorheffing (rondreizenden, enz.)	186
3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN:	
a) Roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen (overdracht van regel 221 van vak V)	190
b) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten (overdracht van regel 223 van vak V)	191
c) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in artikel 29, 2° van de Wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, laatst gewijzigd door artikel 40 van de Wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen	192
d) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	193
4. ROERENDE VOORHEFFING OP INKOMSTEN VAN BELEGDE KAPITALEN IN VENNOOTSCHAPPEN DIE DE AANSLAG VAN HUN WINST IN DE PERSONENBELASTING TEN NAME VAN HUN VENNOTEN KIEZEN:	
a) Werkelijk ingehouden bedrag	196
b) Niet werkelijk ingehouden bedrag	197
5. Financiële rekening van de vennootschap waarop een eventueel overschot van voorheffingen en/of voorafbetalingen mag worden gestort Nr.	200

Vak bestemd voor de Administratie	
CONTROLETOTAAL	

X. - DIVERSE BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN (alle vennootschappen)

Op afzonderlijke inlegbladen de volgende beschieden, opgaven en inlichtingen bij de aangifte voegen (afschriften eensluitend met het oorspronkelijke stuk verklaren; de andere stukken waarmerken, dagtekenen en ondertekenen).

- 1° Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).
- 2° Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering.
- 3° Tantièmes (vennootschappen op aandelen): opgave 204.1 en aangiften 204.2.
- 4° Winstuitkeringen aan vennoten van personenvennootschappen: opgave 204 S.
- 5° Degressieve afschrijvingen: opgave 326 K.
- 6° Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en lasten: opgave 204.3.

BIJLAGEN:	De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.
	Te 198
	Namens de vennootschap (*).
<p>(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te binden, of door de lasthebber van de vennootschap.</p> <p style="text-align: right;">(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)</p>	

Gezien om gevoegd te worden bij Ons besluit van 7 april 1988.

BOUDEWIJN

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

M. EYSKENS

Annexe à l'arrêté royal du 7 avril 1986



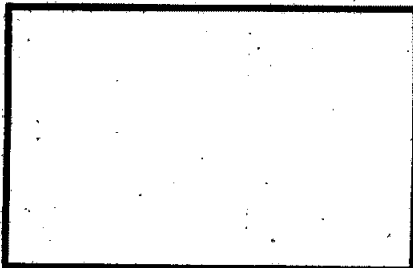
MINISTERE DES FINANCES

Administration des contributions directes

DECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES
EXERCICE D'IMPOSITION 1986

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 1985 ou en 1986 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 :



N.N.

Biten (année - mois - jour)

Contrôle C.C.

Commune d'imposition

Exp. :

Exercice comptable du 198 au 198

Cadre réservé à l'Administration

1. Date de réception par

2. Vérification : - sommaire/approfondie 332 du annexe
 - sur place/au bureau/ 279 du annexe
 vérification en commun 279 E du annexe

Sommaire C1/C2 le par Accord annexe

Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition	Date de l'envoi au S. Méc.	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom)	Date du relevé 275 H	Article de rôle
3	4	5	6	7
D/S				
D/S				
B				

8. Codes de traitement : Série (a), tarif (b), code d'imposition (c)

	a	b	c	
	2	1		

9. Exercice comptable inférieur à 12 mois : 1 001

Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation d e

Date du début de l'exercice comptable (e) : année - mois - jour 003

10. - Si la dissolution n'a pas mis fin à l'exploitation, 1 → 016
 - S'il s'agit d'un centre de coordination, d'un établissement dans une zone d'emploi, etc.;
 → bordereau de données 018
 - Impédiction d'office, 1 → 018

11. Partage fiscal ou partiel de l'avoir social (voir cadre VII) : si partage partiel, 1 → 131

12. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué 150

13. Versements anticipés 169

A. Enrôlement par le service de taxation

VA 1	170
- Ligne 169 "Code trimestres" : compléter la ligne 169 par 4, 34 ou 234 selon la durée de l'activité (1 trimestre : 4 ; 2 trimestres : 34 ; 3 trimestres : 234).	VA 2 171
VA 3	172
VA 4	173
- Lignes 170 à 174 : mentionner le total des V.A. par trimestre.	VA 0 174

B. Enrôlement par le CCTI

Réf. 2	177
Ne compléter les lignes 177 à 179 que lorsqu'il y a un deuxième, troisième ou	Réf. 3 178
quatrième numéro de référence différent du NN (voir cadre IX)	Réf. 4 179

14. Article de rôle de cette déclaration (enrôlement au premier degré par le service de taxation - remplir les lignes 230 et 231 ou 232)

	230
- I. Soc. - positif	231
- négatif } colonne 3, ligne 4 de la note de calcul n° 289.2	232

N° 278.1

I. - BENEFICES RESERVES IMPOSABLES (toutes les sociétés)

	Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable
a) Réserves incorporées au capital et primes d'émission imposables		
b) Quotité imposable des plus-values de réévaluation		
c) Réserve légale		
d) Réserves indisponibles		
e) Réserves disponibles		
f) Bénéfice ou perte reporté (perte en rouge)		
g) Provisions imposables		
h) Autres réserves figurant au bilan		
i) Réserves occultes :		
- réductions de valeur imposables		
- excédents d'amortissements		
- autres sous-évaluations d'actif et surestimations du passif		
Sous-total :		
j) Majorations de la situation de début des réserves	+	
k) Diminutions de la situation de début des réserves	-	
Totaux (un total par colonne pour le premier exercice comptable, mentionner zéro (0) à la ligne 004)		
(positifs	004	006
(négatifs (en rouge)	005	007
Mouvement de la période imposable		
(Augmentation (positif)		020
(Prélèvement (négatif) (en rouge)		021

II. - DEPENSES NON ADMISES (toutes les sociétés)

a) Impôts non déductibles	029
b) Amendes, pénalités et confiscations de toute nature	030
c) Pensions et cotisations pour pensions non déductibles	031
d) Amortissements et moins-values sur voitures non admis	032
e) Intérêts exagérés	033
f) Avantages anormaux ou bénéfices	034
g) Libéralités	035
h) Sommes ou charges non justifiées (à reporter au cadre VI, ligne 120, uniquement si le cadre III est rempli)	036
i) Reprise de l'immunité pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique	037
j) Reprise de l'immunité pour personnel supplémentaire dans les P.M.E.	038
k) Autres	039
l) Total des dépenses non admises	040

III. - DETAIL DES BENEFICES (sauf option)

1. Bénéfices réservés imposables (report de la ligne 020 ou 021 du cadre I - négatif en rouge)		
2. Dépenses non admises (report de la ligne 040 du cadre II)		
3. Tantièmes et autres rémunérations taxables à l'impôt des sociétés		049
4. Revenus attribués aux actions ou parts ou aux capitaux investis		
Montant total		
Montant immunisé	050	
Montant imposable		051
5. Résultat		
positif (bénéfice de la période imposable)	(A)	060
négatif (perte de la période imposable, en rouge)		061
belge	positif	062
imposable taux réduit	négatif (en rouge)	063
exonéré par convention	positif	064
négatif (en rouge)	(C)	065
positif	(D)	066
négatif (en rouge)		067
6. A déduire de A (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement):		
a) Bénéfices exonérés par convention (report de la ligne 066)		070
Bénéfice belge (report de la ligne 062 ou de la ligne 060 s'il n'y a que des revenus belges)	(E)	
Bénéfice imposable au taux réduit (report de la ligne 064)	(F)	
b) Eléments non imposables:		
1° libéralités immunisées		073
2° immunité pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique		074
3° immunité pour personnel supplémentaire dans les P.M.E.		075
4° autres éléments non imposables		077
Total:	(G)	
Solde du bénéfice belge: différence (E) - ligne 080	(H)	
Solde du bénéfice imposable au taux réduit: différence (F) - ligne 081	(I)	
c) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés (report de la ligne 229 du cadre V)		090
Solde du bénéfice belge: différence (H) - ligne 090	(J)	
Solde du bénéfice imposable au taux réduit: différence (I) - ligne 081	(K)	
d) Solde des pertes antérieures qui peuvent encore être déduites		092
Solde du bénéfice belge: différence (J) - ligne 092	(L)	
Solde du bénéfice imposable au taux réduit: différence (K) - ligne 093	(M)	
e) Immunité en raison d'investissements complémentaires		094
Solde du bénéfice belge: différence (L) - ligne 094	(N)	
f) Déduction pour investissement		095
Solde du bénéfice belge: différence (N) - ligne 095	(O)	
7. Bases imposables:		
a) plus-values taxables distinctement		100
b) taxable au taux ordinaire: différence (O) - ligne 100		101
c) taxable au taux réduit: report de la rubrique (M)		102

Page 4

IV. - DETAIL DES BENEFICES (option)

1. Attributions aux associés (total de la colonne 10 du relevé 204 S) (A)		052						
2. Résultat de la société :								
a) Bénéfices réservés (report de la ligne 020 ou 021 du cadre I - négatif en rouge)								
b) Dépenses non admises (report de la ligne 040 du cadre II)								
c) Total	{ positif (B) { négatif (en rouge) <table border="0"> <tr> <td>à répartir entre les associés (C)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>perle à reporter dans le chef de la société (D)</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	à répartir entre les associés (C)			perle à reporter dans le chef de la société (D)			
à répartir entre les associés (C)								
perle à reporter dans le chef de la société (D)								
3. Total (A+B+C+D)	{ positif (E) { négatif (en rouge)	060 061						
4. A déduire de E (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :								
a) Eléments exonérés et éléments non imposables :								
1° revenus mobiliers exonérés	071							
2° libéralités immunitées	073							
3° immunité pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique	074							
4° immunité pour personnel supplémentaire dans les P.M.E.	075							
5° autres éléments non imposables	077							
Total : (F)		080						
Solde : différence (E) - ligne 080 (G)								
b) Solde des pertes antérieures qui peuvent encore être déduites		092						
Solde : différence (G) - ligne 092 (H)								
c) Immunité en raison d'investissements complémentaires		094						
Solde : différence (H) - ligne 094 (I)								
d) Déduction pour investissement		095						
Solde : différence (I) - ligne 095 (J)								
5. Imposable à l'impôt des personnes physiques dans le chef des associés :								
a) Total A+B ou - C (négatif en rouge) (K)								
b) Déductions (lignes 080+092+094+095) (L)								
c) K négatif (en rouge) ou différence K-L (M)								
d) Plus-values imposables distinctement (N)	100							
Solde : différence (M) - N								
{ positive : imposable au taux ordinaire (O) 101 { négative (en rouge) : perte des associés (P) 103								
6. Perte à reporter dans le chef de la société (report de la rubrique D) 104								

V. — REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES (sauf option)

Valeurs investies en :	Etablissements belges	Etablissements étrangers	TOTAL
1	2	3	4
1. Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts ou de capitaux investis :			
a) belges - montant net			220
b) précompte mobilier (à reporter au cadre IX, ligne 199)			221
c) étrangers - montant net			222
d) précompte mobilier effectivement retenu sur c) (à reporter au cadre IX, ligne 191)			223
2. Autres revenus mobiliers exonérés			226
3. Total			227
4. Chargés (5 ou 10 p.c.)			228
5. Déductibles au cadre IV, 6, c)			229

VI. — COTISATIONS SPECIALES (sauf option)

1. Sommes ou charges non justifiées (report de la ligne 036 du cadre II)	120
2. Rachat d'actions ou parts (uniquement pour les sociétés par actions) :	
a) Prix d'achat	122
b) Quote-part correspondant au capital revalorisé	123
c) Différence imposable	124

VII. — COTISATIONS SPECIALES (toutes les sociétés)

1. Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation	127
2. Partage total ou partiel de l'avoir social :	
a) imposable au taux de 45 p.c.	129
b) imposable au taux de 22,5 p.c.	130

VIII. — TAUX DE L'IMPOT (sauf option)

Répondre par OUI ou par NON aux questions suivantes :	Indications de service
a) La société détient-elle des participations dont la valeur d'investissement excède 50 p.c. de son avoir social au sens de l'article 113, § 2, du Code des impôts sur les revenus ?	<input type="checkbox"/> 276
b) A votre connaissance, les parts représentatives de droits sociaux de la société sont-elles détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs sociétés ?	<input type="checkbox"/> 277
c) Les bénéfices distribués excèdent-ils 13 p.c. du capital social réellement libéré restant à rembourser au sens de l'article 126, alinéa 3, c, du Code des impôts sur les revenus ?	<input type="checkbox"/> 278

IX. — VERSEMENTS ANTICIPES ET PRECOMPTES IMPUTABLES (toutes les sociétés)

1. VERSEMENTS ANTICIPES :	
a) Montant total à prendre en considération à titre de versement anticipé	175
b) Numéro de référence figurant sur l' "extrait de compte V.A." (à n'indiquer que si différent du n° de T.V.A.)	176
2. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte immobilier	181
b) Précompte immobilier fictif	182
c) Précompte mobilier fictif	183
d) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	184
e) Crédit d'impôt	185
f) Précompte professionnel forfaitaire (ambulants, etc.)	186
3. PRECOMPTES REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés et sur revenus mobiliers excédés d'origine belge d'actions ou parts ou de capitaux investis (report de la ligne 221 du cadre V)	190
b) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère (report de la ligne 223 du cadre V)	191
c) Précompte mobilier fictif visé à l'article 29, 2°, de la loi du 11 avril 1963 portant des dispositions fiscales et budgétaires, modifié en dernier lieu par l'article 40 de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales	192
d) Autre précompte mobilier remboursable	193
4. PRECOMPTES MOBILIER SUR REVENUS DE CAPITAUX INVESTIS DANS DES SOCIETES QUI OPTENT POUR L'ASSUJETTISSEMENT DE LEURS BENEFICES A L'IMPOT DES PERSONNES PHYSIQUES DANS LE CHEF DE LEURS ASSOCIES :	
a) Montant effectivement retenu	196
b) Montant non effectivement retenu	197
5. Compte financier de la société sur lequel un excédent éventuel de précomptes et/ou de versements anticipés peut être versé : N°	200

Cadre réservé à l'Administration :	
TOTAL DE CONTROLE	

X. — DOCUMENTS, RELEVES ET RENSEIGNEMENTS DIVERS (toutes les sociétés)

Joindre à la déclaration, sur des feuilles intercalaires distinctes, les documents, relevés et renseignements suivants (certifier les copies conformes à l'original; certifier exactes, dater et signer les autres pièces).

- 1° Comptes annuels (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle).
- 2° Rapports à l'assemblée générale et délibérations de celle-ci.
- 3° Tantièmes (sociétés par actions): relevé 204.1 et déclarations 204.2.
- 4° Bénéfices distribués aux associés de sociétés de personnes: relevé 204.3.
- 5° Amortissements dégressifs: relevé 328 K.
- 6° Réductions de valeur et provisions pour risques et charges immunisées: relevé 204.3.

ANNEXES:

Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration.

..... le 198

Au nom de la société (*).

(*) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager la société ou par le mandataire de la société. (signature suivie des nom, prénom et qualité)

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 7 avril 1986.

BAUDOIN

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
M. EYSKENS