

## Artikel 3

Dit aanvullend Protocol zal van kracht blijven zolang de Overeenkomst en het Slotprotocol, vermeld in paragraaf 1 van artikel 2 van toepassing blijven.

Ten blijke waarvan de ondergetekenden, daartoe behoorlijk gemachtigd, dit aanvullend Protocol hebben ondertekend en daaraan hun zegel hebben gehecht.

Gedaan te Rome, op 19 december 1984 in tweevoud, in de Nederlandse, de Franse en de Italiaanse taal, de drie teksten zijnde gelijk authentiek.

Voor het Koninkrijk België,

J. TROUVEROY

Voor de Italiaanse republiek,

R. RUGGIERO

De bekrachtigingsinstrumenten werden te Brussel uitgewisseld op 14 juli 1989.

De Overeenkomst, het Slotprotocol en het Aanvullend Protocol zijn in werking getreden op 29 juli 1989.

## Article 3

Le présent Protocole additionnel restera en vigueur aussi longtemps que s'appliqueront la Convention et le Protocole final mentionnés au paragraphe 1 de l'article 2.

En foi de quoi, les soussignés dûment autorisés à cet effet, ont signé le présent Protocole additionnel et y ont apposé leurs sceaux.

Fait à Rome, le 19 décembre 1984 en double exemplaire, en langues française, néerlandaise et italienne, les trois textes faisant également foi.

Pour le Royaume de Belgique,

J. TROUVEROY

Pour la République italienne,

R. RUGGIERO

Les instruments de ratification ont été échangés à Bruxelles le 14 juillet 1989.

La Convention, le Protocole final et le Protocole additionnel sont entrés en vigueur le 29 juillet 1989.

## MINISTERIE VAN FINANCIËN

N 90 — 715

12 MAART 1990. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1990 (1)

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op artikel 214, vervangen bij 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, vervangen door de wet van 4 juli 1989;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1990 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd ten einde de vestiging 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 1990 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, 12 maart 1990.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

## MINISTÈRE DES FINANCES

F 90 — 715

12 MARS 1990. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1990 (1)

BAUDOUIN, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

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

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1er, remplacé par la loi du 4 juillet 1989;

Vu l'urgence;

Considérant que le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 1990 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 1990 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 12 mars 1990.

BAUDOUIN

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

(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 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, *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.

Wet van 4 juli 1989, *Belgisch Staatsblad* van 25 juli 1989.

(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 modifiant le Code des impôts sur les revenus, *Moniteur belge* du 9 décembre 1976.

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

Loi du 4 juillet 1989, *Moniteur belge* du 25 juillet 1989.

Bijlage van het koninklijk besluit van 12 maart 1990



MINISTERIE VAN FINANCIEN

Administratie  
der directe belastingenAANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING  
AANSLAGJAAR 1990(Boekjaren op 31 december 1989 of in 1990  
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)
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Controle/B.C.	Gemeente van aanslag
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Atz.:		

Boekjaar van ..... 19..... tot ..... 19.....

Vak bestemd voor de Administratie					C1	C2	
1. Datum van ontvangst .....					door .....		
2. Verificatie: - ten kantore / ter plaatse					332 dd. .... bijlage / .....		
- summier / grondlg / ver doorgedreven /					279 dd. .... bijlage / .....		
ver doorgedreven met de B.T.W. / met medow. van de csl.					279 E dd. .... bijlage / .....		
Summier C1/C2 op .....					door ..... Akkoord ..... bijlage / .....		
Aangifte of gegevensborderel 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	Kohierartikel			
3	4	5	6	7			
A/G .....							
A/G .....							
G .....							
8. Behandelingcodes: Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)					a	b	c
					5	1	1
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden:					1		001
Code van de periode (d): 1 = aanvang, 9 = stopzetting					d	e	
Aanvangsdatum van het boekjaar (e): jaar - maand - dag							003
10. - Indien de ontbinding geen einde aan de exploitatie heeft gemaakt, 1 →							016
- Indien het om een coördinatiecentrum gaat, om een vestiging in een tewerkstellingszone, → gegevensborderel							017
- Indien het een vestiging in een reconversiezone betreft, 3 → / een Innovatievennootschap, 4 →							018
- Aanslag van ambtswege, 1 →							
11. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak IV): Indien gedeeltelijke, 1 →							127
12. Percent van de belastingverhoging							150
13. Vooralbetalingen							169
A. Inkohiering door de taxatiedienst					VA 1	170	
- Regel 169, "Code kwartalen": de regel 169 met 4, 34 of 234 invullen naar gelang van de duur van de activiteit (1 kwartaal: 4; 2 kwartalen: 34; 3 kwartalen: 234).					VA 2	171	
					VA 3	172	
					VA 4	173	
- Regels 170 tot 174: per kwartaal, het totaal van de V.A. vermelden.					VA 0	174	
B. Inkohiering door het BCIV					Ref. 2	177	
Op de regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer					Ref. 3	178	
- verschillend van het N.N. - invullen (zie vak VII)					Ref. 4	179	
14. - Kohierartikel van deze aangifte (inkohiering in de eerste graad door de taxatiedienst: regels 240 en 241 of 242 invullen)							240
- Ven. B - positief							241
- negatief							242
} kolom 3, regel j van de berekeningsnota Nr. 289.2							

Bladz. 2

**I. — BELASTBARE GERESERVEERDE WINST**

	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies . . . . .		
b) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden . . . . .		
c) Wettelijke reserve . . . . .		
d) Onbeschikbare reserves . . . . .		
e) Beschikbare reserves . . . . .		
f) Overgedragen winst of verlies (verlies in rode inkt) . . . . .		
g) Belastbare voorzieningen . . . . .		
h) Andere in de balans vermelde reserves . . . . .		
i) Onzichtbare reserves:		
- belastbare waardeverminderingen . . . . .		
- overdreven afschrijvingen . . . . .		
- andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva . . . . .		
Subtotaal: . . . . .		» » »
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
	Opnemings (negatief) (in rode inkt) . . . . .	021

**II. — VERWORPEN UITGAVEN**

a) Niet aftrekbare belastingen . . . . .	029
b) Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard . . . . .	030
c) Niet aftrekbare pensioenen en pensioenbijdragen . . . . .	031
d) Niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen . . . . .	032
e) Niet aftrekbare restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken . . . . .	033
f) Kosten voor niet-specifieke beroepskleding . . . . .	034
g) Overdreven interesten . . . . .	035
h) Abnormale of goedgunstige voordelen . . . . .	036
i) Sociale voordelen . . . . .	037
j) Liberaliteiten . . . . .	038
k) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek . . . . .	039
l) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O. . . . .	040
m) Andere . . . . .	041
n) Totaal der verworpen uitgaven . . . . .	042

## III. — UITEENZETTING VAN DE WINST

1. Belastbare gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt) . . . . .			
2. Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 042 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
Omdeling van het resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er enkel Belgische inkomsten zijn)			
Belgische	positief . . . . . (B)		062
	negatief (in rode inkt) . . . . .		063
Tegen verlaagd tarief belastbaar	positief . . . . . (C)		064
	negatief (in rode inkt) . . . . .		065
Bij verdrag vrijgesteld	positief . . . . . (D)		066
	negatief (in rode inkt) . . . . .		067
6. Af te trekken van A (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande 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
Saldo Belgische winst : verschil (E) - regel 080 . . . . . (H)			081
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (F) - regel 081 . . . . . (I)			
c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten (overgebracht van regel 233 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) Investeringsaftrek . . . . .			094
Saldo Belgische winst : verschil (L) - regel 094 . . . . . (N)			
7. Belastbare grondslagen			
a) Afzonderlijk belastbare meerwaarden . . . . .			100
b) Belastbaar tegen het gewone tarief : verschil (N) - regel 100 . . . . .			101
c) Belastbaar tegen verlaagd tarief overgebracht van rubriek (M) . . . . .			102

**IV. — BIJZONDERE AANSLAGEN**

1. Niet bewezen lasten of bedragen . . . . .	120
2. Inkoop van elgen aandelen of delen (enkel aandelenvennootschappen):	
a) Inkoopprijs . . . . .	122
b) Overeenstemmend gedeelte van het gerevalueerd kapitaal . . . . .	123
c) Belastbaar verschil . . . . .	124
3. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen:	
a) belastbaar tegen het tarief van 43 pct. . . . .	125
b) belastbaar tegen het tarief van 21,5 pct. . . . .	126
4. Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening . . . . .	128

**V. — DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN**

Waarden belegd in:	Belgische inrichtingen	Buitenlandse inrichtingen	TOTAAL
1	2	3	4
1. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen:			
a) Belgische inkomsten:			
1° waarvoor een werkelijke of fictieve roerende voorheffing van 25 pct. wordt verrekend:			
- nettobedrag . . . . .			220
- roerende voorheffing (regel 220 x 25/75) . . . . .			221
2° waarvoor een roerende voorheffing van 20 pct. wordt verrekend:			
- nettobedrag . . . . .			222
- roerende voorheffing (regel 222 x 20/80) . . . . .			223
3° waarvoor generiel roerende voorheffing wordt verrekend: . . . . .			224
b) Buitenlandse inkomsten:			
- nettobedrag . . . . .			225
- werkelijk ingehouden roerende voorheffing . . . . .			226
2. Vrijgestelde roerende inkomsten andere dan bedoeld onder 1 en 6 . . . . .			228
3. Totaal . . . . .			229
4. Lasten (10 of 15 pct.) . . . . .			230
5. Verschil . . . . .			231
6. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen . . . . .			232
7. Totaal aftrekbaar in vak III, 6, c) . . . . .			233

**VI. — TARIEF VAN DE BELASTING**

De volgende vragen zijn te beantwoorden met JA of NĒEN	Dienstvermeldingen
a) Bezit de vennootschap deelnemingen waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct. van haar vermogen, in de zin van art. 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 uitgekeerde winsten meer dan 13 pct. van het nog terug te betalen werkelijk afbetaalde kapitaal in de zin van art. 126, derde lid, c, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen? . . . . .	<input type="checkbox"/> 278
d) Is de vennootschap erkend als coördinatiecentrum overeenkomstig het Koninklijk Besluit nr. 187 van 30 december 1982? . . . . .	
e) Is de vennootschap erkend als onderneming gevestigd in een tewerkstellingszone overeenkomstig het Koninklijk Besluit nr. 118 van 23 december 1982? . . . . .	

## VII. — VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

<b>1. VOORAFBETALINGEN :</b>	
a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling . . . . .	175
b) Referentienummer vermeld op het «rekeningultreksel V.A.» (alleen vermelden indien verschillend van het B.T.W.-nummer) . . . . .	176
<b>2. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :</b>	
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
<b>3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :</b>	
a) Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, andere dan die bedoeld onder b) hierna (totaal van de regels 221 en 223 van vak V, verminderd met regel 191 hierna) . . . . .	190
b) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in art. 29, 2 <sup>o</sup> , c van de Wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, laatst gewijzigd door art. 43 van de Wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen, voor zover ze betrekking heeft op definitief belaste inkomsten . . . . .	191
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten (overdracht van regel 226 van vak V) . . . . .	192
d) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in art. 29, 2 <sup>o</sup> , d van de onder b) hiervoor vermelde Wet van 11 april 1983. . . . .	193
e) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing . . . . .	194
4. Financiële rekening van de vennootschap waarop een eventueel overschot van voorheffingen en/of voorafbetalingen mag worden gestort . . . . .	200

<b>Vak bestemd voor de Administratie</b>		
<b>CONTROLETOTAAL</b>		

## VIII. — DIVERSE BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

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

- 1<sup>o</sup> Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).
- 2<sup>o</sup> Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering.
- 3<sup>o</sup> Tantièmes (vennootschappen op aandelen) : opgave 204.1 en eventuele aangiften 204.2.
- 4<sup>o</sup> Winstuitkeringen aan vennoten van personenvennootschappen : opgave 204 S.
- 5<sup>o</sup> Degressieve afschrijvingen : opgave 328 K.
- 6<sup>o</sup> Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en lasten : opgave 204.3.

BIJLAGEN : .....	De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.
	Te ..... 199 .....
	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 12 maart 1990.

**BOUDEWIJN**  
Van Koningswege :  
De Minister van Financiën,  
Ph. MAYSTADT

Annexe à l'arrêté royal du 12 mars 1990



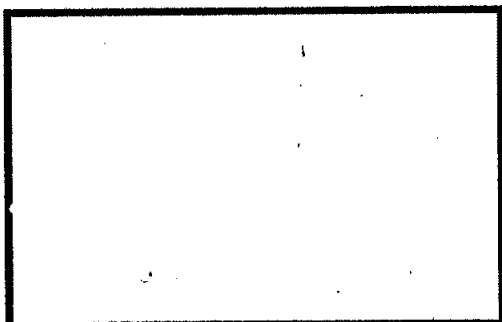
MINISTÈRE DES FINANCES

Administration des contributions directes

DECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES  
EXERCICE D'IMPOSITION 1990

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 1989 ou en 1990 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.  _ _ _ _ _ _ _ _ _ _	Bilan (année - mois - jour)  _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
Contrôle/C.C.  _ _ _ _ _	Commune d'imposition  _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
Exp. :	

Exercice comptable du ..... 19..... au ..... 19.....

Cadre réservé à l'Administration		C1	C2
1. Date de réception .....	par .....		
2. Vérification : - au bureau / sur place	332 du ..... annexe ..... / .....		
- sommaire / approfondie / très poussée /	279 du ..... annexe ..... / .....		
très poussée avec la TVA/avec la part de la cellule	279 E du ..... annexe ..... / .....		
Sommaire C1/C2 le ..... par .....	Accord ..... annexe ..... / .....		
Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition 3	Date de l'envoi au S. Méc. 4	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom) 5	Date du relevé 275 H 6
D/B .....			Article de rôle 7
D/B .....			
B .....			
8. Codes de traitement : Sorte (a), tarif (b), code d'imposition (c)		a   5   2	b     1
9. Exercice comptable inférieur à 12 mois :			c   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'une entreprise dans une zone d'emploi, → bordereau de données			017
- S'il s'agit d'une société dans une zone de reconversion, 3 → / d'une société novatrice, 4 →			018
- Imposition d'office, 1 →			
11. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre IV) : si partage partiel, 1 →			127
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 COTI		Réf. 2	177
Ne compléter les lignes 177 à 179 que lorsqu'il y a un deuxième, troisième ou quatrième numéro de référence différent du NN (voir cadre VII)		Réf. 3	178
		Réf. 4	179
14. - Article de rôle de cette déclaration (enrôlement au premier degré par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)			240
- I. Soc. - positif			241
- négatif	colonne 3, ligne j de la note de calcul n° 289.2		242

N° 275.1

Page 2

## I. — BENEFICES RESERVES IMPOSABLES

	Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable
a) Réserves incorporées au capital et primes d'émission imposables . . . . .		
b) Quotité imposable des plus-values de réévaluation . . . . .		
c) Réserve légale . . . . .		
d) Réserves indisponibles . . . . .		
e) Réserves disponibles . . . . .		
f) 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

a) Impôts non déductibles . . . . .	029
b) Amendes, pénalités et confiscations de toute nature . . . . .	030
c) Pensions et cotisations pour pensions non déductibles . . . . .	031
d) Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles . . . . .	032
e) Frais de restaurant, de réception et de cadeaux d'affaires non déductibles . . . . .	033
f) Frais de vêtements professionnels non spécifiques . . . . .	034
g) Intérêts exagérés . . . . .	035
h) Avantages anormaux ou bénévoles . . . . .	036
i) Avantages sociaux . . . . .	037
j) Libéralités . . . . .	038
k) Reprise de l'immunité pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique . . . . .	039
l) Reprise de l'immunité pour personnel supplémentaire dans les P.M.E. . . . .	040
m) Autres . . . . .	041
n) Total des dépenses non admises . . . . .	042



III. — DETAIL DES BENEFICES

1. Bénéfices réservés imposables (report de la ligne 020 ou 021 du cadre I - négatif en rouge) . . . . .	.....	
2. Dépenses non admises (report de la ligne 042 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
Ventilation du résultat suivant sa provenance (ne pas ventiler s'il n'y a que des bénéfices belges)		
belge	positif . . . . . (B)	062
imposable taux réduit	négatif (en rouge) . . . . .	063
exonéré par convention	positif . . . . . (C)	064
	négatif (en rouge) . . . . .	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)	.....	080
	.....	081
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 233 du cadre V) . . . . .	.....	090
Solde du bénéfice belge : différence (H) - ligne 090 . . . . . (J)	.....	
Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (I) - ligne 091 . . . . . (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) Déduction pour investissement . . . . .	.....	094
Solde du bénéfice belge : différence (L) - ligne 094 . . . . . (N)	.....	
7. Bases imposables :		
a) plus-values taxables distinctement . . . . .	.....	100
b) taxable au taux ordinaire : différence (N) - ligne 100 . . . . .	.....	101
c) taxable au taux réduit : report de la rubrique (M) . . . . .	.....	102

Page 4

## IV. - COTISATIONS SPECIALES

1. Sommes ou charges non justifiées . . . . .	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
3. Partage total ou partiel de l'avoir social:	
a) imposable au taux de 4,3 p.c. . . . .	125
b) imposable au taux de 21,5 p.c. . . . .	126
4. Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation . . . . .	128

## V. - REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

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) Revenus belges:			
1° pour lesquels un précompte mobilier réel ou fictif de 25 p.c. est imputé:			
- montant net . . . . .			220
- précompte mobilier (ligne 220 x 25/75) . . . . .			221
2° pour lesquels un précompte mobilier de 20 p.c. est imputé:			
- montant net . . . . .			222
- précompte mobilier (ligne 222 x 20/80) . . . . .			223
3° pour lesquels aucun précompte mobilier n'est imputé:			224
b) Revenus étrangers:			
- montant net . . . . .			225
- précompte mobilier effectivement retenu . . . . .			226
2. Revenus mobiliers exonérés autres que ceux visés sub 1 et 6 . . . . .			228
3. Total . . . . .			229
4. Charges (10 ou 15 p.c.) . . . . .			230
5. Différence . . . . .			231
6. Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés . . . . .			232
7. Montant total déductible au cadre III, 6, c) . . . . .			233

## VI. - TAUX DE L'IMPOT

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'art. 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'art. 126, alinéa 3, c, du Code des impôts sur les revenus? . . . . .	<input type="checkbox"/> 278
d) La société est-elle agréée en tant que centre de coordination conformément à l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982? . . . . .	
e) La société est-elle reconnue en tant qu'entreprise établie dans une zone d'emploi conformément à l'arrêté royal n° 118 du 23 décembre 1982? . . . . .	

**VII. — VERSEMENTS ANTICIPES ET PRECOMPTES IMPUTABLES**

<b>1. VERSEMENTS ANTICIPES :</b>	
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
<b>2. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :</b>	
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
<b>3. PRECOMPTES REMBOURSABLES :</b>	
a) Précompte mobilier réel ou fictif sur revenus définitivement taxés et sur revenus mobiliers exonérés d'origine belge d'actions ou parts ou de capitaux investis, autres que ceux visés sub b) ci-après (total des lignes 221 et 223 du cadre V, diminué de la ligne 191 ci-après) . . . . .	190
b) Précompte mobilier fictif visé à l'art. 29, 2°, c, de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, modifié en dernier lieu par l'art. 43 de la loi du 4 août 1986 portant des dispositions fiscales, pour autant qu'il se rapporte à des revenus définitivement taxés. . . . .	191
c) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère (report de la ligne 226 du cadre V) . . . . .	192
d) Précompte mobilier fictif visé à l'art. 29, 2°, d, de la loi du 11 avril 1983 citée sub b) ci-avant . . . . .	193
e) Autre précompte mobilier remboursable . . . . .	194
4. Compte financier de la société sur lequel un excédent éventuel de précomptes et/ou de versements anticipés peut être versé : . . . . . N°	200

<p><b>Cadre réservé à l'Administration</b></p> <p><b>TOTAL DE CONTROLE</b></p>		
--	--	--

**VIII. — DOCUMENTS, RELEVES ET RENSEIGNEMENTS DIVERS**

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 éventuellement déclarations 204.2.
- 4° Bénéfices distribués aux associés de sociétés de personnes : relevé 204 S.
- 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 ..... 199 .....

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 12 mars 1990.

**BAUDOUIN**  
 Par le Roi :  
 Le Ministre des Finances,  
**Ph. MAYSTADT**