

Korps van de inspectie van financiën

Corps de l'inspection des finances

Inspecteur-generaal van financiën: hoofd van het korps..... 1
 Inspecteur-generaal van financiën of inspecteur van financiën: toepassing van het beginsel van de vlakke loopbaan 66 »

Inspecteur général des finances: chef de corps 1
 Inspecteur général des finances ou inspecteur des finances: application du principe de la carrière plane .. 66 »

Art. 3. Dit besluit heeft uitwerking met ingang van 1 mei 1991.

Art. 4. Onze Minister van Financiën en Onze Minister van Begroting zijn, ieder wat hem betreft, belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 15 mei 1992.

BOUDEWIJN

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

De Minister van Begroting,

Mevr. M. OFFECIERS-VAN DE WIELE

Art. 3. Le présent arrêté produit ses effets le 1^{er} mai 1991.

Art. 4. Notre Ministre des Finances et Notre Ministre du Budget sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 15 mai 1992.

BAUDOUIN

Par le Roi:

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

Le Ministre du Budget,

Mme M. OFFECIERS-VAN DE WIELE

N. 92 — 1548

27 MEI 1992. — Koninklijk besluit tot vastlegging, voor het aanslagjaar 1992, van het model van het aangifteformulier inzake belasting der niet-verblijfhouders dat niet in artikel 139, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde belastingplichtigen dienen over te leggen (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 door 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 belasting der niet-verblijfhouders, over te leggen door niet in artikel 139, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde belastingplichtigen, zo spoedig mogelijk voor het aanslagjaar 1992 moet worden vastgelegd ten einde de vestiging en de invordering van die belasting niet te vertragen;

— dit besluit dus dringend moet worden getroffen;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij:

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake belasting der niet-verblijfhouders dat niet in artikel 139, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde belastingplichtigen dienen over te leggen, wordt voor het aanslagjaar 1992 in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

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

Gegeven te Brussel, 27 mei 1992.

BOUDEWIJN

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

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.

F. 92 — 1548

27 MAI 1992. — Arrêté royal déterminant, pour l'exercice d'imposition 1992, le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents à remettre par les contribuables non visés à l'article 139, 1^o, du Code des impôts sur les revenus (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, § 1^{er}, 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 non-résidents à remettre par les contribuables non visés à l'article 139, 1^o, du Code des impôts sur les revenus pour l'exercice d'imposition 1992 doit être fixé le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de cet impôt;

— le présent arrêté doit dès lors être pris d'urgence;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons:

Article 1^{er}. Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents à remettre par les contribuables non visés à l'article 139, 1^o, du Code des impôts sur les revenus est déterminé, pour l'exercice d'imposition 1992, à l'annexe au présent arrêté.

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

Donné à Bruxelles, le 27 mai 1992.

BAUDOUIN

Par le Roi:

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

(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 par arrêté royal du 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 27 mei 1992

N

MINISTERIE VAN FINANCIEN
Administratie
der directe belastingen

AANGIFTE IN DE
BELASTING DER NIET-VERBLIJFHOUDERS
(vennootschappen, verenigingen, enz.)
AANSLAGJAAR 1992
(Boekjaren op 31 december 1991 of in 1992
voor 31 december afgesloten)

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

	N.N.	Balans (jaar - maand - dag)
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Controle	Gemeente van aanslag
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Afz.:		

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	/.....
- summer/grondig/ver doorgedreven/	279 dd.	bijlage	/.....
ver doorgedreven met de BTW	279 E dd.	bijlage	/.....
Summer C1/C2 op	door	Akkoord	bijlage
Aangifte of gegevensborderel met aanslagcode	Datum van inbreng via terminal	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam)	Datum van de opgave 275 H
3	4	5	6
A/G			
A/G			
G			
8. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)		a	b
		7	1
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden:		c	1
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting		d	e
Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : jaar - maand - dag			003
10. Indien het om een coördinatiecentrum gaat, → gegevensborderel 287.1			018
Aanslag van ambtswege, 1 →			107
11. B.N.V.-ven. Verdragen : - Code nationaliteit			108
- Tarief van de belasting			150
12. Percent van de belastingverhoging			169
13. Voorbetalingen			170
A. Inkohiering door de controle "Buitenland"		VA 1	171
- Regel 169, "Code kwartalen" : de regel 169 met 4, 34 of 234 invullen naargelang van de duur van de activiteit (1 kwartaal : 4; 2 kwartalen : 34; 3 kwartalen : 234).		VA 2	172
		VA 3	173
		VA 4	174
- Regels 170 tot 174 : per kwartaal, het totaal van de V.A. vermelden.		VA 0	177
B. Inkohiering door het BCIV		Ref. 2	178
Op de regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer		Ref. 3	179
- verschillend van het N.N. - invullen (zie vak VII) ,		Ref. 4	240
14 - Kohierartikel van deze aangifte (inkohiering in de eerste graad door de taxatiedienst: regels 240 en 241 of 242 invullen)			241
- B.N.V. -ven. - positief	resultaat vóór aftrek van de eventuele aanvankelijke aanslag		242
- negatief			

Deel A - VENNOOTSCHAPPEN, VERENIGINGEN, INSTELLINGEN OF LICHAMEN DIE ZICH MET EEN EXPLOITATIE OF MET VERRICHTINGEN VAN WINSTGEVENDE AARD BEZIGHOUDEN

I. - RESERVES

A. BELASTBARE GERESERVEERDE WINST		Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Belastbare reserves begrepen in het kapitaal			
b) Saldo van de op rekening ter beschikking gelaten winst			
c) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden			
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 :			" "
- meerwaarden op aandelen of delen	+	004	" "
- andere	+		" "
Totalen (één totaal per kolom voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden op regel 010)	positief	010	012
	negatief (in rode inkt)	011	013
Beweging van het belastbare tijdperk	Aangroei (positief)		020
	Opnemning (negatief) (in rode inkt)		021

B. VRIJGESTELDE GERESERVEERDE WINST		Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Waardeverminderingen op handelsvorderingen		301	311
b) Voorzieningen voor risico's en lasten		302	312
c) Uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden		303	313
d) Verwezenlijkte meerwaarden, andere dan onder e)		304	314
e) Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden		305	315
f) Andere vrijgestelde reserves		306	316
g) Totalen		310	320

II. — VERWORPEN UITGAVEN

a) Niet aftrekbare belastingen	029
b) Geldboeten, verbodverklaringen 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 goedgeunstige voordelen, alsmede naar het buitenland overgedragen winst	036
i) Sociale voordelen	037
j) Liberaliteiten	038
k) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen of delen	039
l) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek	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. Resultaten uit onroerende goederen	positief	043
	negatief (in rode inkt)	044
4. Inkomsten als buitenlandse verzekeraar		045
5. Inkomsten uit door podiumkunstenaars of sportbeoefenaars verrichte werkzaamheden		046
6. Inkomsten als bestuurder of als werkend vennoot		047
7. Inkomsten als vennoot in vennootschappen die ge- acht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten	positief	048
	negatief (in rode inkt)	049
8. Resultaat	positief (winst van het belastbare tijdperk)	(A) 060
	negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)	061
9. Af te trekken van A (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo):		
a) Niet belastbare bestanddelen:		
1° Vrijgestelde giften	073	←
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek	074	
3° Andere niet belastbare bestanddelen	077	
Totaal:		080
Saldo: verschil (A) - regel 080	(B)	
b) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten (overgebracht van regel 233 van vak V)		090
Saldo: verschil (B) - regel 090	(C)	
c) Vorige verliezen		092
Saldo: verschil (C) - regel 092	(D)	
d) Investeringsaftrek		094
Saldo: verschil (D) - regel 094	(E)	
10. Belastbare grondslagen:		
a) Meerwaarden afzonderlijk belastbaar tegen 19,5 %:		101
b) Meerwaarden afzonderlijk belastbaar tegen 21,5 %:		102
c) Belastbaar tegen het gewone tarief: verschil (E) - regels 101 en 102		103

IV. — BIJZONDERE AANSLAGEN

1. Niet bewezen lasten of bedragen	120
2. Forfaitaire belasting elektriciteitsproducenten : belastbaar bedrag	121

V. — DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

1. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen :	
a) Belgische inkomsten :	
- nettobedrag	220
- roerende voorheffing	221
b) buitenlandse inkomsten :	
1° in België geïnd :	
- nettobedrag	225
- roerende voorheffing	226
2° in het buitenland geïnd	227
2. Vrijgestelde roerende inkomsten andere dan bedoeld onder 1 en 6	228
3. Totaal	229
4. Lasten (5 %)	230
5. Verschil	231
6. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen	232
7. Totaal aftrekbaar in vak III, 9, b)	233

VI. — COMPENSEERBARE VERLIEZEN

1. Saldo van de compenseerbare vorige verliezen	235
2. Tijdens het belastbare tijdperk gecompenseerde verliezen	236
3. Verlies van het belastbare tijdperk (overgebracht van regel 061 van vak III)	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk	238

VII. — VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

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 BTW-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) Bedrijfsvoorheffing	187
f) Totaal van de niet terugbetaalbare voorheffingen	189
3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Fictieve roerende voorheffing op sommige inkomsten van schuldvorderingen of leningen die zijn betaald of toegekend door ondernemingen gevestigd in een tewerkstellingszone of door erkende coördinatiecentra	193
b) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	194
c) Belasting op meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen	195
d) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199
4. Financiële rekening waarop een eventueel overschot van voorheffingen en/of voorafbetalingen mag worden gestort Nr.	200

Deel B - RECHTSPERSONEN DIE ZICH NIET MET EEN EXPLOITATIE OF MET VERRICHTINGEN VAN WINSTGEVENDE AARD BEZIGHOUDEN

VIII. — ONROERENDE INKOMSTEN

1. Inkomsten uit verhuurde onroerende goederen :		
a) Brutobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen (A)	.....	140
b) Aftrekbare lasten (B)	-	141
c) Nettobedrag (verschil A - B) (C)	.....	142
d) Geïndexeerd kadastraal inkomen (D)	-	143
e) Belastbaar bedrag (verschil C - D) (E)	.....	144
2. Bedragen verkregen bij de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten (F)	.....	145
3. Totaal belastbaar (E + F) (G)	.....	146

IX. — PENSIOENEN EN PENSIOENBIJDRAGEN

Bedrag van de werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood en van de pensioenen, de lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede de als zodanig geldende toelagen die niet voldoen aan de voorwaarden van art. 45, 3°, b, en 6°, W.I.B.	147
---	-------	-----

X. — AFZONDERLIJKE BIJZONDERE AANSLAG

Niet bewezen lasten of bedragen	129
---	-------	-----

XI. — MEERWAARDEN OP ONGEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN

a) Nettobedrag van de meerwaarden of van het verlies (in rode inkt) (A)	.....
b) Af te trekken : saldo van de tijdens de vorige vijf belastbare tijdperken geleden verilezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten (te beperken tot het positieve saldo van A) (B)	.....
c) Belastbaar bedrag (A - B) of verlies (A in rode inkt) (C)	.....
d) Bedrag van de meerwaarden belastbaar:		
1. tegen 33 % :	.....	130
2. tegen 16,5 % :	.....	131
e) Bedrag van de belasting die door de Administratie van de BTW, registratie en domeinen is gevestigd . . . . .	.....	132

Deel C - ALLE BELASTINGPLICHTIGEN

XII. — DIVERSE BESCHEIDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

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

- In deel A bedoelde belastingplichtigen :

1° Balans opgesteld door de maatschappelijke zetel en jaarrekening van de inrichting (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).

2° Degressieve afschrijvingen : opgaven 328 K.

3° Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en lasten : opgave 204.3.

- In deel B bedoelde belastingplichtigen :

de rekeningen nodig ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel en van de belastbare inkomsten.

BIJLAGEN :

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

Te 199

Namens de belastingplichtige (*),

(* De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de belastingplichtige te binden of door de lasthebber van de belastingplichtige.

(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid).

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 27 mei 1992.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

Annexe à l'arrêté royal du 27 mai 1992

N

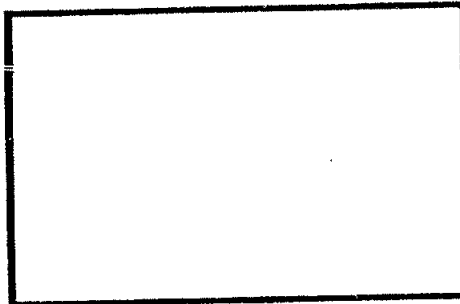
MINISTRE DES FINANCES

Administration des
contributions directesDECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS
(sociétés, associations, etc.)

EXERCICE D'IMPOSITION 1992

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 1991 ou en
1992 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	Commune d'imposition
Exp.	

Exercice comptable du 19 au 19

CADRE RESERVE A 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	279 E du	annexe	/
Sommaire C1/C2 le	par	accord	annexe /
Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition	Date de l'introduction par terminal	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom)	Date du relevé 275 H
3	4	5	6
D/B			
D/B			
B			
8. Codes de traitement : Sorte (a), tarif (b), code d'imposition (c)		a	b
		7	2
			1
9. Exercice comptable inférieur à 12 mois :			1
Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation			001
Date du début de l'exercice comptable (e) : année - mois - jour		d	e
			003
10. S'il s'agit d'un centre de coordination, → bordereau de données 287.1			
imposition d'office, I →			018
11. Conventions I.N.R. soc. : - Code nationalité			107
- Tarif de l'impôt			108
12. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué			150
13. Versements anticipés			169
A. Enrôlement par le contrôle "Etranger"	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 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.N.R. soc. - positif			241
- négatif			242

N° 275.2

Partie A - SOCIETES, ASSOCIATIONS, ETABLISSEMENTS OU ORGANISMES QUELCONQUES QUI SE LIVRENT A UNE EXPLOITATION OU A DES OPERATIONS DE CARACTERE LUCRATIF

I. — RESERVES

A. BENEFICES RESERVES IMPOSABLES		Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable						
a) Réserves imposables incorporées au capital									
b) Solde des bénéfices maintenus dans les avoirs de l'établissement									
c) Quotité imposable des plus-values de réévaluation									
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 :									
- plus-values sur actions ou parts	+	004	←						
- autres	+								
Totaux (un total par colonne pour le premier exercice comptable; mentionner zéro (0) à la ligne 010)	<table border="0"> <tr> <td>positifs</td> <td>010</td> <td>012</td> </tr> <tr> <td>négatifs (en rouge)</td> <td>011</td> <td>013</td> </tr> </table>	positifs	010	012	négatifs (en rouge)	011	013		
positifs	010	012							
négatifs (en rouge)	011	013							
Mouvement de la période imposable	<table border="0"> <tr> <td>Augmentation (positif)</td> <td>020</td> </tr> <tr> <td>Prélèvement (négatif) (en rouge)</td> <td>021</td> </tr> </table>	Augmentation (positif)	020	Prélèvement (négatif) (en rouge)	021				
Augmentation (positif)	020								
Prélèvement (négatif) (en rouge)	021								
B. BENEFICES RESERVES IMMUNISES									
	Situation au début de la période imposable	Situation à la fin de la période imposable							
a) Réductions de valeur sur créances commerciales	301	311							
b) Provisions pour risques et charges	302	312							
c) Plus-values exprimées mais non réalisées	303	313							
d) Plus-values réalisées autres que celles visées sub e)	304	314							
e) Taxation étalée des plus-values réalisées	305	315							
f) Autres réserves immunisées	306	316							
g) Totaux	310	320							

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 et bénéfices transférés à l'étranger	036
i) Avantages sociaux	037
j) Libéralités	038
k) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts	039
l) Reprise de l'immunité pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique	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)	043
3. Résultats de propriétés foncières	
positif	044
négatif (en rouge)	045
4. Revenus d'assureur étranger	046
5. Revenus provenant d'activités exercées par des artistes du spectacle ou des sportifs	047
6. Revenus d'administrateur ou d'associé actif	048
7. Revenus d'associé dans des sociétés qui sont considérées comme dénuées de la personnalité juridique	
positif	049
négatif (en rouge)	050
8. Résultat	
positif (bénéfice de la période imposable) (A)	060
négatif (perte de la période imposable, en rouge)	061
9. A déduire de A (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement):	
a) Eléments non imposables:	
1° libéralités immunisées	073
2° immunité pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique	074
3° autres éléments non imposables	077
Total:	080
Solde: différence (A) - ligne 080 (B)	
b) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés (report de la ligne 233 du cadre V)	090
Solde: différence (B) - ligne 090 (C)	
c) Pertes antérieures	092
Solde: différence (C) - ligne 092 (D)	
d) Déduction pour investissement	094
Solde: différence (D) - ligne 094 (E)	
10. Bases imposables:	
a) Plus-values taxables distinctement au taux de 19,5 %	101
b) Plus-values taxables distinctement au taux de 21,5 %	102
c) Taxable au taux ordinaire: différence (E) - lignes 101 et 102	103

IV. — COTISATIONS SPECIALES

1. Charges ou sommes non justifiées	120
2. Impôt forfaitaire des producteurs d'électricité: montant imposable	121

V. — REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

1. Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts ou de capitaux investis :	
a) revenus belges :	
- montant net	220
- précompte mobilier	221
b) revenus étrangers :	
1° encaissés en Belgique :	
- montant net	225
- précompte mobilier	226
2° encaissés à l'étranger	227
2. Revenus mobiliers exonérés autres que ceux visés sub 1 et 6	228
3. Total	229
4. Charges (5 %)	230
5. Différence	231
6. Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés	232
7. Montant total déductible au cadre III, 9, b)	233

VI. — PERTES RECUPERABLES

1 Solde des pertes antérieures récupérables	235
2 Pertes récupérées au cours de la période imposable	236
3 Perte de la période imposable (report de la ligne 061 du cadre III)	237
4 A reporter sur la période imposable suivante	238

VII. — VERSEMENTS ANTICIPES ET PRECOMPTES IMPUTABLES

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 TVA)	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) Précompte professionnel	187
f) Total des précomptes non remboursables	189
3. PRECOMPTES REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif sur certains revenus de créances ou prêts qui sont payés ou attribués par des entreprises reconnues dans une zone d'emploi ou par des centres de coordination agréés	193
b) Autre précompte mobilier remboursable	194
c) Impôt sur plus-values sur immeubles non bâtis	195
d) Total des précomptes remboursables	199
4. Compte financier sur lequel un excédent éventuel de précomptes et/ou de versements anticipés peut être versé : N°	200

Partie B - PERSONNES MORALES QUI NE SE LIVRENT PAS A UNE EXPLOITATION OU A DES OPERATIONS DE CARACTERE LUCRATIF

VIII. - REVENUS IMMOBILIERS

1. Revenus d'immeubles donnés en location :		
a) Montant brut du loyer et des avantages locatifs (A)	.....	140
b) Charges déductibles (B)	-	141
c) Montant net (différence A - B) (C)	.....	142
d) Revenu cadastral indexé (D)	-	143
e) Montant imposable (différence C - D) (E)	.....	144
2. 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 (F)	.....	145
3. Total imposable (E + F) (G)	.....	146

IX. - PENSIONS ET COTISATIONS POUR PENSIONS

Montant des cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré et des pensions, des rentes viagères ou temporaires, ainsi que des allocations en tenant lieu qui ne remplissent pas les conditions de l'art. 45, 3°, b et 6°, C.I.R.	147
--	-------	-----

X. - COTISATION SPECIALE DISTINCTE

Charges ou sommes non justifiées	129
--	-------	-----

XI. - PLUS-VALUES SUR DES IMMEUBLES NON BATIS OU SUR CERTAINS DROITS REELS PORTANT SUR DE TELS IMMEUBLES

a) Montant net des plus-values ou de la perte (en rouge) (A)	.....
b) A déduire : solde des pertes éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures lors de l'aliénation de biens ou droits de l'espèce (à limiter au solde positif A) (B)	.....
c) Montant imposable (A - B) ou perte (A en rouge) (C)	.....
d) Montant des plus-values taxables :		
1. à 33 % : . . . . .	.....	130
2. à 16,5 % : . . . . .	.....	131
e) Montant de l'impôt qui a été fixé par l'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines . . . . .	.....	132

Partie C - TOUS LES CONTRIBUABLES

XII. - 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) :

- Contribuables visés dans la partie A :

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

2^o Amortissements dégressifs : relevé 328 K.

3^o Réductions de valeur et provisions pour risques et charges immunisées : relevé 204.3

- Contribuables visés dans la partie B :

les comptes nécessaires à la détermination du régime d'imposition applicable et des revenus imposables

ANNEXES :

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

le 199...

Au nom du contribuable (*).

(*) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager le contribuable ou par le mandataire du contribuable

(signature suivie des nom, prénom et qualité)

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 27 mai 1992.

BAUDOUIN

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT