

N. 96 - 825

19 MAART 1996. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake rechtspersonenbelasting voor het aanslagjaar 1996 (1)

[3200]

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, inzonderheid op artikel 307, gewijzigd bij de wet van 22 juli 1993;

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 rechtspersonenbelasting voor het aanslagjaar 1996 zo spoedig mogelijk 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 rechtspersonenbelasting voor het aanslagjaar 1996 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, 19 maart 1996.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 10 april 1992, *Belgisch Staatsblad* van 30 juli 1992.

Wet van 22 juli 1993, *Belgisch Staatsblad* van 26 juli 1993.

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. 96 - 825

19 MARS 1996. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des personnes morales pour l'exercice d'imposition 1996 (1)

[3200]

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

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, notamment l'article 307, modifié par la loi du 22 juillet 1993;

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 personnes morales pour l'exercice d'imposition 1996 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 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 personnes morales pour l'exercice d'imposition 1996 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 19 mars 1996.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné par arrêté royal du van 10 avril 1992, *Moniteur belge* du 30 juillet 1992.

Loi du 22 juillet 1993, *Moniteur belge* du 26 juillet 1993.

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.

Bladz. 2

VAK I. - ONROERENDE INKOMSTEN

A. BELGISCHE INKOMSTEN		
1. Inkomsten uit verhuurde onroerende goederen		
a) Bruto bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen	(A)	100
b) Aftrekbare kosten	(B)	101
c) Nettobedrag (verschil A - B)	(C)	102
d) Kadastraal inkomen (geïndexeerd)	(D)	103
e) Belastbaar bedrag (verschil C - D)	(E)	104
2. Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten	(F)	105
3. Totaal belastbaar (E + F)	(G)	106
B. BUITENLANDSE INKOMSTEN		
1. Inkomsten uit al dan niet verhuurde onroerende goederen		
a) Bruto bedrag van de huurwaarde of van de huurprijs en de huurvoordelen ...	(H)	110
b) Aftrekbare kosten	(I)	111
c) Belastbaar bedrag (verschil H - I)	(J)	112
2. Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten	(K)	113
3. Totaal (J + K)	(L)	114
4. Bij overeenkomst vrijgestelde bedragen	(M)	115
5. Belastbaar (verschil L - M)	(N)	116
C. ALGEMEEN BELASTBAAR TOTAAL (G + N)	(O)	117

VAK II. - VERKREGEN INKOMSTEN ONDERWORPEN AAN DE ROERENDE VOORHEFFING

A. INKOMSTEN VAN ROERENDE GOEDEREN EN KAPITALEN EN LOTEN VAN EFFECTEN VAN LENINGEN :		
1. VAN BELGISCHE OORSPRONG DIE ZONDER INHOUDING OF STORTING VAN ROERENDE VOORHEFFING WERDEN TOEGEKEND OF BETAALBAAR GESTELD		
2. VAN BUITENLANDSE OORSPRONG DIE ZONDER BEMIDDELING VAN EEN IN BELGIE GEVESTIGDE TUSSENPERSOON IN HET BUITENLAND WERDEN VERKREGEN		
3. DIE OP GROND VAN EEN ONJUISTE VERKLARING ONRECHTMATIG MET VRIJSTELLING VAN ROERENDE VOORHEFFING ZIJN VERKREGEN		
a) Bedrag van de inkomsten		125
b) Verschuldigde roerende voorheffing		126
c) Kantoor en datum van storting		
B. INKOMSTEN VAN VASTRENTENDE EFFECTEN VAN BUITENLANDSE OORSPRONG DIE WERDEN VERKREGEN INGEVOLGE DE VERVREEMDING VAN DIE EFFECTEN VOOR DE VERVALDAG VAN DE INKOMSTEN		
a) Bedrag van de inkomsten		127
b) Verschuldigde roerende voorheffing		128
c) Kantoor en datum van storting		
C. INKOMSTEN VAN VERHURING VAN STOFFERENDE HUISRAAD IN GEMEUBILEERDE WONINGEN, KAMERS OF APPARTEMENTEN		
a) Bedrag van de inkomsten		129
b) Verschuldigde roerende voorheffing		130
c) Kantoor en datum van storting		
D. DIVERSE INKOMSTEN :		
1. INKOMSTEN VERKREGEN, OFWEL UIT DE ONDERVERHURING OF DE OVERDRACHT VAN HUURCEEL VAN IN BELGIE OF IN HET BUITENLAND GELEGEN AL DAN NIET GEMEUBILEERDE ONROERENDE GOEDEREN, OFWEL UIT DE CONCESSIE VAN HET RECHT OM IN BELGIE OF IN HET BUITENLAND EEN PLAATS DIE VAN NATURE ONROEREND IS EN NIET IS GELEGEN BINNEN DE OMHEINING VAN EEN SPORTINRICHTING TE GEBRUIKEN OM ER PLAKBRIEVEN OF ANDERE RECLAMEDRAGERS TE PLAATSEN		
2. OPBRENGSTEN UIT DE VERHURING VAN JACHT-, VIS- EN VOGELVANGSTRECHT		
a) Bedrag van de inkomsten		131
b) Verschuldigde roerende voorheffing		132
c) Kantoor en datum van storting		

VAK III. - BETAALDE OF TOEGEKENDE ROERENDE INKOMSTEN

A. UITGEKEERDE DIVIDENDEN					
a) Bedrag van de inkomsten					140
b) Verschuldigde roerende voorheffing					141
c) Kantoor en datum van storting					
B. INKOMSTEN VAN GELDDPOSITO'S, SCHULDVORDERINGEN, LENINGEN OF ANDERE AAN DE ROERENDE VOORHEFFING ONDERWORPEN INKOMSTEN					
a) Bedrag van de inkomsten					143
b) Verschuldigde roerende voorheffing					144
c) Kantoor en datum van storting					

VAK IV. - 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 verliezen 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 %					160
2. tegen 16,5 %					161

VAK V. - MEERWAARDEN OP BELANGRIJKE DEELNEMINGEN

a) Ontvangen prijs	(A)				
b) Verkrijgingsprijs (eventueel gerevalueerd)	(B)				
c) Belastbaar bedrag (verschil A - B)	(C)				162

VAK VI. - NIET VERANTWOORDE KOSTEN

A. COMMISSIES, MAKELAARSLONEN, HANDELS- OF ANDERE RESTORNO'S, TOEVALLIGE OF NIET-TOEVALLIGE VACATIEGELDEN OF ERELONEN, GRATIFICATIES, VERGOEDINGEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD DIE VOOR DE VERKRIJGERS BEROEPSINKOMSTEN ZIJN					
a) Totaal betaald of toegekend bedrag	(A)				
b) Verantwoord bedrag	(B)				
c) Belastbaar bedrag (verschil A - B)	(C)				
B. BEZOLDIGINGEN, PENSIOENEN, RENTEN OF ALS ZODANIG GELDENDE TOELAGEN BETAALD AAN PERSONEELSLEDEN, AAN GEWEZEN PERSONEELSLEDEN OF AAN HUN RECHTVERKRIJGENDEN					
a) Totaal brutobedrag van de betaalde of toegekende sommen	(D)				
b) Ingehouden sociale bijdragen	(E)				
c) Verschil (D - E)	(F)				
d) Verantwoord bedrag	(G)				
e) Belastbaar bedrag (verschil F - G)	(H)				
C. VASTE VERGOEDINGEN TOEGEKEND AAN DE LEDEN VAN HET PERSONEEL ALS TERUGBETALING VAN WERKELIJKE EIGEN KOSTEN VAN DE WERKGEVER					
a) Totaal bedrag	(I)				
b) Verantwoord bedrag	(J)				
c) Belastbaar bedrag (verschil I - J)	(K)				
D. TOTAAL BELASTBAAR BEDRAG (C + H + K)	(L)				164

VAK VII. - PENSIOENEN EN PENSIOENBIJDRAGEN

Bedrag van de werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood en van de pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen als vermeld in art. 223, 2°, WIB 92.					165
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	-----

Bladz. 4

VAK VIII. - DIVIDENDEN TOEGEKEND DOOR BEPAALDE INTERCOMMUNALES

1. Belastbaar bedrag		166
2. Voorafbetalingen :		
a) in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling.....		175
b) Referentienummer vermeld op het "rekeninguitreksel VA"		176
3. Financiële rekening waarop een eventueel overschot van voorafbetalingen mag worden gestort.	Nr.	200

VAK IX. - FORFAITAIRE BELASTING ELEKTRICITEITSPRODUCENTEN

1. Belastbaar bedrag		168
2. Voorafbetalingen :		
a) in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling.....		185
b) Referentienummer vermeld op het "rekeninguitreksel VA"		186
3. Financiële rekening waarop een eventueel overschot van voorafbetalingen mag worden gestort.	Nr.	201

VAK X. - DIVERSE BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

Op afzonderlijke inlegbladen een met de oorspronkelijke stukken eensluidend verklaard afschrift bij de aangifte voegen van :

a) wat de belastingplichtigen betreft bedoeld in de toelichting, rubriek "onderworpen belastingplichtigen", lid 1, b, die zich bezighouden met een exploitatie : jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting) ;

b) wat de andere belastingplichtigen betreft die zich bezighouden met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevende aard (met inbegrip van de verrichtingen bedoeld in de toelichting, rubriek "onderworpen belastingplichtigen", lid 2) : rekeningen nodig ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel.

BIJLAGEN :

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

Te 199.....

Namens de rechtspersoon (*).

(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de rechtspersoon te verbinden of door de lasthebber van de rechtspersoon. (handtekening, gevolgd door de naam, voornaam en hoedanigheid)

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 19 maart 1996.

ALBERT

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
Ph. MAYSTADT

CADRE I. - REVENUS IMMOBILIERS

A. REVENUS BELGES		
1. Revenus d'immeubles donnés en location		
a) Montant brut du loyer et des avantages locatifs	(A)	100
b) Frais déductibles	(B)	101
c) Montant net (différence A - B)	(C)	102
d) Revenus cadastraux (indexés)	(D)	103
e) Montant imposable (différence C - D)	(E)	104
2. Montants reçus à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires		(F) 105
3. Total imposable (E + F)		(G) 106
B. REVENUS ETRANGERS		
1. Revenus d'immeubles donnés ou non en location		
a) Montant brut de la valeur locative ou du loyer et des avantages locatifs	(H)	110
b) Frais déductibles	(I)	111
c) Montant imposable (différence H - I)	(J)	112
2. Montants reçus à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires		(K) 113
3. Total (J + K)		(L) 114
4. Montants exonérés par convention		(M) 115
5. Imposable (différence L - M)		(N) 116
C. TOTAL GENERAL IMPOSABLE (G + N)		(O) 117

CADRE II. - REVENUS RECUEILLIS SOUMIS AU PRECOMPTE MOBILIER

A. REVENUS DE CAPITAUX ET BIENS MOBILIERS ET LOTS AFFERENTS A DES TITRES D'EMPRUNTS :		
1. D'ORIGINE BELGE QUI ONT ETE ATTRIBUES OU MIS EN PAIEMENT SANS RETENUE NI VERSEMENT DE PRECOMPTE MOBILIER		
2. D'ORIGINE ETRANGERE, RECUEILLIS A L'ETRANGER SANS INTERVENTION D'UN INTERMEDIAIRE ETABLI EN BELGIQUE		
3. RECUEILLIS ABUSIVEMENT EN EXEMPTION DE PRECOMPTE MOBILIER SUR LA BASE D'UNE DECLARATION INEXACTE		
a) Montant des revenus		125
b) Précompte mobilier dû		126
c) Bureau et date de versement		
B. REVENUS DE TITRES A REVENUS FIXES D'ORIGINE ETRANGERE RECUEILLIS A L'OCCASION DE L'ALIENATION DE CES TITRES AVANT L'ECHANCEANCE DES REVENUS		
a) Montant des revenus		127
b) Précompte mobilier dû		128
c) Bureau et date de versement		
C. REVENUS DE LA LOCATION DE BIENS MOBILIERS GARNISSANT DES HABITATIONS, CHAMBRES OU APPARTEMENTS MEUBLES		
a) Montant des revenus		129
b) Précompte mobilier dû		130
c) Bureau et date de versement		
D. REVENUS DIVERS :		
1. REVENUS RECUEILLIS A L'OCCASION SOIT DE LA SOUS-LOCATION OU DE LA CESSION DE BAIL D'IMMEUBLES, MEUBLES OU NON, SIS EN BELGIQUE OU A L'ETRANGER, SOIT DE LA CONCESSION DU DROIT D'UTILISER, EN BELGIQUE OU A L'ETRANGER, UN EMPLACEMENT QUI EST IMMEUBLE PAR NATURE ET QUI N'EST PAS SITUE DANS L'ENCEINTE D'UNE INSTALLATION SPORTIVE POUR Y APPoser DES AFFICHES OU D'AUTRES SUPPORTS PUBLICITAIRES		
2. PRODUITS DE LA LOCATION DU DROIT DE CHASSE, DE PECHE ET DE TENDERIE		
a) Montant des revenus		131
b) Précompte mobilier dû		132
c) Bureau et date de versement		

CADRE III. - REVENUS MOBILIERS PAYES OU ATTRIBUES

A. DIVIDENDES DISTRIBUES		
a) Montant des revenus		140
b) Précompte mobilier dû		141
c) Bureau et date de versement		
B. REVENUS DE DEPOTS D'ARGENT, CREANCES, PRETS OU AUTRES REVENUS PASSIBLES DU PRECOMPTE MOBILIER		
a) Montant des revenus		143
b) Précompte mobilier dû		144
c) Bureau et date de versement		

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

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 %		160
2. à 18,5 %		161

CADRE V. - PLUS-VALUES SUR PARTICIPATIONS IMPORTANTES

a) Prix perçu	(A)	
b) Prix d'acquisition (éventuellement réévalué)	(B)	-
c) Montant imposable (différence A - B)	(C)	162

CADRE VI. - DEPENSES NON JUSTIFIEES

A. COMMISSIONS, COURTAGES, RISTOURNES COMMERCIALES OU AUTRES, VACATIONS OU HONORAIRES OCCASIONNELS OU NON, GRATIFICATIONS, RETRIBUTIONS OU AVANTAGES DE TOUTE NATURE QUI CONSTITUENT, POUR LES BENEFICIAIRES, DES REVENUS PROFESSIONNELS		
a) Montant total payé ou attribué	(A)	
b) Montant justifié	(B)	-
c) Montant imposable (différence A - B)	(C)	
B. REMUNERATIONS, PENSIONS, RENTES OU ALLOCATIONS EN TENANT LIEU, PAYEES AUX MEMBRES DU PERSONNEL, AUX ANCIENS MEMBRES DU PERSONNEL OU A LEURS AYANTS DROIT		
a) Montant brut total des sommes payées ou attribuées	(D)	
b) Cotisations sociales retenues	(E)	-
c) Différence (D - E)	(F)	
d) Montant justifié	(G)	-
e) Montant imposable (différence F - G)	(H)	
C. INDEMNITES FORFAITAIRES ALLOUEES AUX MEMBRES DU PERSONNEL EN REMBOURSEMENT DE FRAIS EFFECTIFS PROPRES A L'EMPLOYEUR		
a) Montant total	(I)	
b) Montant justifié	(J)	-
c) Montant imposable (différence I - J)	(K)	
D. MONTANT TOTAL IMPOSABLE (C + H + K)	(L)	164

CADRE VII. - PENSIONS ET COTISATIONS POUR PENSIONS

Montant des cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse ou le décès prématuré et des pensions, rentes et autres allocations en tenant lieu, visées à l'art. 223, 2°, CIR 92.		165
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	-----

Page 4

CADRE VIII. - DIVIDENDES ATTRIBUES PAR CERTAINES INTERCOMMUNALES

1. Montant imposable	166
2. Versements anticipés :	
a) Montant à prendre en considération à titre de versement anticipé	175
b) Numéro de référence figurant sur l' "extrait de compte VA"	176
3. Compte financier sur lequel un excédent éventuel de versements anticipés peut être versé N°	200

CADRE IX. - IMPOT FORFAITAIRE DES PRODUCTEURS D'ELECTRICITE

1. Montant imposable	168
2. Versements anticipés :	
a) Montant à prendre en considération à titre de versement anticipé	185
b) Numéro de référence figurant sur l' "extrait de compte VA"	186
3. Compte financier sur lequel un excédent éventuel de versements anticipés peut être versé N°	201

CADRE X. - DOCUMENTS, RELEVES ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

Joindre à la déclaration, sur des feuilles intercalaires distinctes, une copie certifiée conforme à l'original :

a) des comptes annuels (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle), en ce qui concerne les contribuables visés à la rubrique "contribuables assujettis", alinéa 1^{er}, b, de la brochure explicative, qui se livrent à une exploitation ;

b) des comptes nécessaires à l'appréciation du régime fiscal applicable, en ce qui concerne les autres contribuables qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif (y compris les opérations visées à la rubrique "contribuables assujettis", alinéa 2 de la brochure explicative).

ANNEXES :

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

....., le 199.....

Au nom de la personne morale (*).

(signature suivie des nom, prénom et qualité)

(*) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager la personne morale ou par le mandataire de la personne morale.

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 19 mars 1996.

ALBERT

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