

§ 4. Op de aanvraag tot teruggaaf wordt niet ingegaan indien zij betrekking heeft op een bedrag van minder dan 25 EUR.

Art. 7. Dit besluit vervangt het koninklijk besluit nr. 31 van 29 december 1992 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door in het buitenland gevestigde belastingplichtigen.

Art. 8. Dit besluit heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2002.

Art. 9. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Nice, 2 april 2002.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

D. REYNDERS

Nota

Koninklijk besluit nr. 31 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen (1)

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wet van 3 juli 1969, *Belgisch Staatsblad* van 17 juli 1969.

Wet van 28 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, 1ste editie.

Wet van 7 maart 2002, *Belgisch Staatsblad* van 13 maart 2002, 3e editie.

Koninklijk besluit van 29 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, 4e editie.

Koninklijk besluit van 25 februari 1996, *Belgisch Staatsblad* van 5 maart 1996.

Koninklijk besluit van 28 oktober 1996, *Belgisch Staatsblad* van 29 november 1996.

§ 4. Il n'est pas donné suite à la demande en restitution qui porte sur une somme inférieure à 25 EUR.

Art. 7. Le présent arrêté remplace l'arrêté royal n° 31, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée, en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique.

Art. 8. Le présent arrêté produit ses effets le 1^{er} janvier 2002.

Art. 9. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Nice, le 2 avril 2002.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

D. REYNDERS

Note

Arrêté royal n° 31 relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique (1)

(1) Références au *Moniteur belge* :

Loi du 3 juillet 1969, *Moniteur belge* du 17 juillet 1969.

Loi du 28 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 1^{re} édition.

Loi du 7 mars 2002, *Moniteur belge* du 13 mars 2002, 3e édition.

Arrêté royal du 29 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 4e édition.

Arrêté royal du 25 février 1996, *Moniteur belge* du 5 mars 1996.

Arrêté royal du 28 octobre 1996, *Moniteur belge* du 29 novembre 1996.

N. 2002 — 1320

[C — 2002/03173]

2 APRIL 2002. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2002 en van de voorwaarden die het mogelijk maken om de in dat formulier gevraagde gegevens bij middel van computerafdrukken te verstrekken (1)

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, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 15 maart 1999 en 10 augustus 2001;

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 en gewijzigd bij de wet van 4 augustus 1996;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

— het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2002 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd teneinde de vestiging en de invordering van die belasting niet te vertragen;

— de geleidelijke verwezenlijking van de E-government de belastingplichtige moet toelaten voor het aanslagjaar 2002 de gegevens van zijn aangifte in de vennootschapsbelasting te verstrekken bij middel van computerafdrukken;

F. 2002 — 1320

[C — 2002/03173]

2 AVRIL 2002. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2002 et les conditions qui permettent de fournir les données demandées dans ladite formule de déclaration au moyen d'imprimés informatiques (1)

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, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 15 mars 1999 et 10 août 2001;

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 et modifié par la loi du 4 août 1996;

Vu l'urgence;

Considérant que :

— le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2002 doit être fixé le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de cet impôt;

— la réalisation progressive de l'E-government doit permettre au contribuable pour l'exercice d'imposition 2002 de fournir les données de sa déclaration en matière d'impôt des sociétés à l'aide d'imprimés informatiques;

— de belastingplichtigen onmiddellijk moeten worden in kennis gesteld van de voorwaarden binnen welke de in het aangifteformulier gevraagde gegevens door middel van computerafdrukken kunnen worden verstrekt;

— 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 vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2002 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. De belastingplichtige kan de in het aangifteformulier gevraagde gegevens verstrekken bij middel van computerafdrukken onder de volgende voorwaarden :

1° het aangifteformulier vermeld in artikel 1 moet enkel worden gedagtekend en ondertekend;

2° de computerafdrukken moeten worden bekomen als volgt :

— de belastingplichtige haalt het model van het aangifteformulier via een internetverbinding af op de site van het Ministerie van Financiën, www.minfin.fgov.be, in het formaat zoals het wordt ter beschikking gesteld;

— de gevraagde gegevens worden ingevuld overeenkomstig de in het model voorkomende aanduidingen;

— de belastingplichtige drukt het aangevulde model af op wit papier van het formaat A4 (210 x 297 mm) en met een gewicht van minstens 80 gram per m²;

3° het afgedrukte model moet worden gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend;

4° het afgedrukte model moet dezelfde bladzijden bevatten als het aangifteformulier vermeld in artikel 1;

5° het aangifteformulier vermeld in artikel 1 en het afgedrukte model moeten samen worden toegestuurd aan de dienst die voorkomt op het genoemde aangifteformulier.

Art. 3. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Nice, 2 april 2002.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

Nota

(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.

Koninklijk besluit van 20 december 1996, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1996, 4de editie.

Wet van 15 maart 1999, *Belgisch Staatsblad* van 27 maart 1999.

Wet van 10 augustus 2001, *Belgisch Staatsblad* van 20 september 2001.

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.

Wet van 4 augustus 1996, *Belgisch Staatsblad* van 20 augustus 1996, err. 8 oktober 1996.

— les contribuables doivent être informés immédiatement des conditions dans lesquelles les données demandées dans la formule de déclaration peuvent être fournies au moyen d'imprimés informatiques;

— 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 sociétés pour l'exercice d'imposition 2002 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Le contribuable peut fournir les données demandées dans la formule de déclaration au moyen d'imprimés informatiques aux conditions suivantes :

1° la formule de déclaration visée à l'article 1^{er} doit être uniquement datée et signée;

2° les imprimés informatiques doivent être établis comme suit :

— le contribuable charge le modèle de la formule de déclaration par une connexion internet au site du Ministère des Finances, www.minfin.fgov.be, dans le format mis à sa disposition;

— les données demandées sont complétées conformément aux indications qui figurent dans le modèle précité;

— le contribuable imprime le modèle complété sur papier blanc, de format A4 (210 x 297 mm) et d'un poids minimal de 80 grammes par mètre carré;

3° le modèle imprimé doit être certifié exact, daté et signé;

4° le modèle imprimé doit contenir les mêmes pages que la formule de déclaration visée à l'article 1^{er};

5° la formule de déclaration visée à l'article 1^{er} et le modèle imprimé doivent être adressés conjointement au service mentionné sur la formule de déclaration précitée.

Art. 3. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Nice, le 2 avril 2002.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS

Note

(1) Références au *Moniteur belge* :

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

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

Arrêté royal du 20 décembre 1996, *Moniteur belge* du 31 décembre 1996, 4e édition.

Loi du 15 mars 1999, *Moniteur belge* du 27 mars 1999.

Loi du 10 août 2001, *Moniteur belge* du 20 septembre 2001.

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.

Loi du 4 août 1996, *Moniteur belge* du 20 août 1996, err. 8 octobre 1996.

Bijlage van het koninklijk besluit van 4 april 2002



**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 2002**

(Boekjaren op 31 december 2001 of in 2002
vóór 31 december afgesloten)

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

<div style="border: 2px solid black; width: 100%; height: 100%;"></div>	Afz. :
---	--

Boekjaar van tot

Vak voor de Administratie		<input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/>						
1. Grondig/beheerscontrole/in orde stellen K/P op Graad Handtekening Naam	Herziening na beheerscontrole/grondig K/P op Graad Handtekening Naam	Datum van ontvangst door 332 dd. bijlage ... / ... 279 dd. bijlage ... / ... 279 E dd. bijlage ... / ... Akkoord bijlage ... / ...						
2. Niet definitieve verificatie, inkohiering op aangegeven inkomsten op door								
Aangifte of gegevensborderel met aanslagcode 3	Datum van inbreng via terminal 4	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam) 5						
A/G								
A/G								
G.....								
6. Behandelingcodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)		<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">a</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">b</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">c</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	a	b	c	5	1	
a	b	c						
5	1							
7. Boekjaar van minder dan 12 maanden :		<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">d</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">e</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">2 0</td> </tr> </table> 1 001	d	e		2 0		
d	e							
	2 0							
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : dag - maand - jaar		<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">d</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">e</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">2 0</td> </tr> </table> 003	d	e		2 0		
d	e							
	2 0							
8. - De vennootschap heeft inrichtingen in landen met verdrag, 1 → / in landen zonder verdrag, 2 → / in beide soorten landen, 3 →		<input type="checkbox"/> 398						
- Vennootschap in vereffening vóór 1.1.1990 waarvoor de voorheffingen mogen worden verrekend, 1 →		<input type="checkbox"/> 016						
- Indien het gaat om een coördinatiecentrum, een vestiging in een tewerkstellingszone, → gegevensborderel		<input type="checkbox"/> 017						
- Indien het een vestiging in een reconversiezone betreft, 3 → / een innovatievenn., 4 → / een Bevek, 5 → / een Bevak, 6 → / een VBS, 7 → / een coöperatieve participatievennootschap, 8 →		<input type="checkbox"/> 018						
- Aanslag van ambtswege, 1 →		<input type="checkbox"/> 018						
9. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak V, E) : indien gedeeltelijke, 1 →		<input type="checkbox"/> 127						
10. Percent van de belastingverhoging		<input type="checkbox"/> 150						
11. Voorafbetalingen		<input type="checkbox"/> 169						
A. Inkohiering door de taxatiedienst		VA 1 170 VA 2 171 VA 3 172 VA 4 173 VA 0 174						
- 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).								
- Regels 170 tot 174 : per kwartaal, het totaal van de VA vermelden.								
B. Inkohiering door het BCIV		Ref. 2 177 Ref. 3 178 Ref. 4 179						
Op regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer - verschillend van het NN - invullen (zie vak IX)								
12. - Kohierartikel van deze aangifte (aanvankelijke aanslag door de taxatiedienst : regels 240 en 241 of 242 invullen)	 240						
- Ven. B - positief } resultaat vóór aftrek van de	 241						
- negatief } eventuele aanvankelijke aanslag	 242						

Nr. 275.1

MUNTEENHEID VAN DE AANGIFTE

(zie blz. 1 van de toelichting bij deze aangifte)

In welke munteenheid wordt de aangifte ingevuld (schrappen wat niet past) ?**Indien de aangifte wordt ingevuld :**

- in EUR, moeten de bedragen steeds tot twee cijfers na de komma worden vermeld;
- in BEF, mogen de bedragen daarentegen geen cijfers na de komma bevatten.

EUR / BEF

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 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 (voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden op de regel 004) :		
positief	, 004	» » ←
negatief (in rode inkt)	, 005	» »
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves :		
- meerwaarden op aandelen	+ 006	» »
- andere	+ 007	» »
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	- 009	» »
Totalen (één totaal per kolom) :		
positief	, 010	, 012
negatief (in rode inkt)	, 011	, 013
Beweging van het belastbare tijdperk :		
Aangroei (positief)	, 020	
Opneming (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 kosten	, 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 bestanddelen	, 306	, 316
g) Totalen	, 310	, 320

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 beroepskledij . . . . .	. . . . ., . . 034
g) Overdreven interesten . . . . .	. . . . ., . . 035
h) Interesten gedekt door bepaalde dividenden en interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen. . . . .	. . . . ., . . 036
i) Abnormale of goedgeunstige voordelen . . . . .	. . . . ., . . 037
j) Sociale voordelen . . . . .	. . . . ., . . 038
k) Liberaliteiten . . . . .	. . . . ., . . 039
l) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen . . . . .	. . . . ., . . 040
m) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen . . . . .	. . . . ., . . 041
n) Werknemersparticipatie . . . . .	. . . . ., . . 043
o) Andere . . . . .	. . . . ., . . 042
p) Totaal der verworpen uitgaven. . . . .	. . . . ., . . 044

III. – UITGEKEERDE DIVIDENDEN

1. Bedrag van de uitgekeerde dividenden :		
a) gewone dividenden . . . . .	. . . . ., . . 050	
b) verkrijging van eigen aandelen. . . . .	. . . . ., . . 051	←
c) overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot. . . . .	. . . . ., . . 052	
d) verdeling van maatschappelijk vermogen . . . . .	. . . . ., . . 053	
e) totaal . . . . .	. . . . ., . . 054	
2. Vrijgesteld bedrag van de uitgekeerde dividenden :		
a) AFV-dividenden . . . . .	. . . . ., . . 055	←
b) dividenden uitgekeerd door vennootschappen in een reconversiezone . . . . .	. . . . ., . . 056	
c) dividenden uitgekeerd door innovatievennootschappen . . . . .	. . . . ., . . 057	
d) totaal . . . . .	. . . . ., . . 058	
3. Belastbaar bedrag : verschil regel 054 - regel 058 . . . . .	. . . . ., . . 059	

IV. – 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 044 van vak II).			
3. Uitgekeerde dividenden (overgebracht van regel 059 van vak III)			
4. Resultaat {	positief (winst van het belastbare tijdperk) (A)		060
	negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)		061
	Belgische {	positief (B)	062
		negatief (in rode inkt)	063
Indeling van het resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er alleen Belgische inkomsten zijn)	Tegen verlaagd tarief belastbaar {	positief (C)	064
		negatief (in rode inkt)	065
	Bij verdrag vrijgesteld {	positief (D)	066
		negatief (in rode inkt)	067
5. 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 alleen 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 en uitvoer			074
3° Vrijstelling bijkomend personeel 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			{
			090
			091
	Saldo Belgische winst : verschil (H) – regel 090 (J)		
	Saldo winst verlaagd tarief : verschil (I) – regel 091 (K)		
d) Vorige verliezen			{
			092
			093
	Saldo Belgische winst : verschil (J) – regel 092 (L)		
	Saldo winst verlaagd tarief : verschil (K) – regel 093 (M)		
e) Investeringsaftrek			{
			094
	Saldo Belgische winst : verschil (L) – regel 094 (N)		
6. Belastbare grondslagen :			
a) Belastbaar tegen het gewone tarief : overgebracht van rubriek (N).			102
b) Belastbaar tegen verlaagd tarief : overgebracht van rubriek (M)			103

V. – AFZONDERLIJKE AANSLAGEN

A. Niet verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten . . . . .	....., . . . . .	120
B. Afzonderlijke aanslag ten name van de kredietverenigingen en van de maatschappijen voor onderlinge borgstelling die lid zijn van het net van het beroepskrediet, van de kredietkassen erkend door de NV Landbouwkrediet, van de in art. 216, 2°, a, WIB 92, vermelde vennootschappen en van de in art. 216, 2°, b, WIB 92, bedoelde erkende vennootschappen Bedrag van de belaste reserves . . . . .	....., . . . . .	123
C. Afzonderlijke aanslag ten name van de in art. 216, 2°, WIB 92, bedoelde vennootschappen Bedrag van de uitgekeerde dividenden . . . . .	....., . . . . .	124
D. Bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 1 januari 1990 hebben plaatsgevonden : 1. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen : a) belastbaar tegen het tarief van 43 % b) belastbaar tegen het tarief van 21,5 % 2. Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening . . . . .	....., . . . . . ....., . . . . . ....., . . . . . ....., . . . . .	125 126 128

VI. – DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

Waarden belegd in : 1	Belgische inrichtingen 2	Buitenlandse inrichtingen 3	TOTAAL 4
1. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen :			
a) Belgische inkomsten :			
- nettobedrag . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	220
- roerende voorheffing . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	221
b) Buitenlandse inkomsten :			
- nettobedrag . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	225
- roerende voorheffing . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	226
2. Vrijgestelde roerende inkomsten, andere dan bedoeld onder 1 en 6. . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	228
3. Subtotaal . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	229
4. Kosten (5 %)	—	—	230
5. Verschil . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	231
6. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	232
7. Totaal . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	233

VII. – COMPENSEERBARE VERLIEZEN

1. Saldo van de compenseerbare vorige verliezen . . . . .	....., . . . . .	235
2. Gecompenseerde verliezen	—	236
3. Verlies van het belastbare tijdperk (overgebracht van regel 061 van vak IV)	+	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk . . . . .	....., . . . . .	238

VIII. – TARIEF VAN DE BELASTING

1. Is de vennootschap bij uw weten uitgesloten van het verminderd tarief vermeld in art. 215, tweede lid, WIB 92 ? (antwoorden met JA of NEEN) . . . . .	.....
2. Is de vennootschap, ingevolge een in art. 210, § 1, 5°, of 211, § 1, derde lid, WIB 92, vermelde verrichting, onderworpen aan het in art. 216, 1° bis, WIB 92, bedoelde tarief ? (antwoorden met JA of NEEN) . . . . .	.....

IX. – VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. VOORAFBETALINGEN :	
a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling	175
b) Referentienummer vermeld op het «rekeninguittreksel VA» (alleen vermelden indien verschillend van het BTW-nummer)	176
2. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Fictieve roerende voorheffing	183
b) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	184
c) Belastingkrediet	185
d) Totaal van de niet terugbetaalbare voorheffingen	189
3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen, andere dan die bedoeld onder b) hierna	190
b) Fictieve roerende voorheffing op sommige dividenden uitgekeerd door ondernemingen in een tewerkstellingszone of door erkende coördinatiecentra	191
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten	192
d) Fictieve roerende voorheffing op sommige inkomsten van schuldvorderingen of leningen die zijn betaald of toegekend door ondernemingen in een tewerkstellingszone of door erkende coördinatiecentra	193
e) Roerende voorheffing op dividenden, andere dan die bedoeld onder a) tot c) hiervoren	194
f) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	195
g) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199

X. – DIVERSE BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

A. *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).*

- 1° Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).
- 2° Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering.
- 3° Degressieve afschrijvingen : opgave 328 K.
- 4° Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten : staat 204.3.

B. *Naam, hoedanigheid en telefoonnummer van de persoon tot wie de taxatiedienst zich kan wenden met betrekking tot deze aangifte :*

.....

.....

...../.....

XI. – FINANCIËLE REKENING

Teneinde vertragingen bij eventuele terugbetalingen te vermijden, hier het nummer van de financiële rekening van de vennootschap vermelden waarop het eventuele overschot van voorheffingen of voorafbetalingen mag worden overgeschreven (indien het op de eerste bladzijde afgedrukte nummer van de financiële rekening correct is, hier niets invullen).

Financiële rekening van de vennootschap Nr. 200

BIJLAGEN :

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

Te (datum)

Namens de vennootschap (*).

.....

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

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 2 april 2002.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

Annexe à l'arrêté royal du 2 avril 2002



MINISTERE DES FINANCES

Administration de la fiscalité
des entreprises et des revenus

Impôts sur les revenus

**DECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES
EXERCICE D'IMPOSITION 2002**

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2001
ou en 2002 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 :

NUMERO DE COMPTE FINANCIER :

Exp. :

Exercice comptable du au

Cadre réservé à l'Administration									
1. Approfondie/contrôle de gestion/ mettre en ordre B/P le Grade Signature Nom	Révision après contrôle de gestion/ approfondie B/P le Grade Signature Nom	Date de réception par 332 du annexe / 279 du annexe / 279 E du annexe / Accord annexe /	<input type="checkbox"/>						
2. Vérification non définitive, enrôlement sur revenus déclarés le par									
Déclaration ou borde- reau de données avec code d'imposition 3	Date d'introduction par terminal 4	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom) 5							
D/B									
D/B									
B.									
6. Codes de traitement : Sorte (a), tarif (b), code d'imposition (c)			<table style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">a</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">b</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">c</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	a	b	c	5	2	
a	b	c							
5	2								
7. Exercice comptable inférieur à 12 mois :			<table style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</td> <td style="padding: 2px;">001</td> </tr> </table>	1	001				
1	001								
Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation			d						
Date du début de l'exercice comptable (e) : jour - mois - année			<table style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0</td> <td style="padding: 2px;"> </td> <td style="padding: 2px;"> </td> <td style="padding: 2px;"> </td> <td style="padding: 2px;"> </td> </tr> </table> 003	2	0				
2	0								
8. - La société a des établissements situés dans des pays avec convention, 1 → / dans des pays sans convention, 2 → / dans ces deux types de pays, 3 →			<input type="checkbox"/> 398						
- Société en liquidation avant le 1.1.1990 pour laquelle les précomptes peuvent être imputés, 1 →			<input type="checkbox"/> 016						
- S'il s'agit d'un centre de coordination, d'une entreprise dans une zone d'emploi, → bordereau de données									
- S'il s'agit d'une société dans une zone de reconversion, 3 → / d'une société novatrice, 4 → / d'une SICAV, 5 → /			<input type="checkbox"/> 017						
d'une SICAF, 6 → / d'une SIC, 7 → / d'une société coopérative de participation, 8 →									
- Imposition d'office, 1 →			<input type="checkbox"/> 018						
9. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre V, E) : si partage partiel, 1 →			<input type="checkbox"/> 127						
10. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué			<input type="checkbox"/> 150						
11. Versements anticipés			<input type="checkbox"/> 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			VA 2 171						
la durée de l'activité (1 trimestre : 4 ; 2 trimestres : 34 ;			VA 3 172						
3 trimestres : 234).			VA 4 173						
- Lignes 170 à 174 : mentionner le total des VA 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						
12. - Article de rôle de cette déclaration (cotisation primitive par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)		 240						
- ISoc.- positif } résultat avant déduction		 241						
- négatif } de la cotisation primitive éventuelle		 242						

N° 275.1

Unité monétaire de la déclaration

(cfr. page 1 des explications relatives à cette déclaration)

Dans quelle unité monétaire la déclaration est-elle souscrite (biffer la mention inutile) ?

Si la déclaration est souscrite :

- en EUR, les montants comprennent toujours deux chiffres après la virgule;
- en BEF, les montants ne peuvent en revanche comprendre aucun chiffre après la virgule.

EUR / BEF

I. – RESERVES**A. 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 (pour le premier exercice comptable, mentionner zéro (0) à la ligne 004) :		
{ positif . . . . .	....., . . .	004 » »
{ négatif (en rouge) . . . . .	....., . . .	005 » »
j) Majorations de la situation de début des réserves :		
- plus-values sur actions ou parts	+, . . .	006 » »
- autres	+, . . .	007 » »
k) Diminutions de la situation de début des réserves	-, . . .	009 » »
Totaux (un total par colonne) { positifs . . . . .	....., . . .	010 , . . . 012
{ négatifs (en rouge) . . . . .	....., . . .	011 , . . . 013
Mouvement de la période imposable { Augmentation (positif) . . . . .		....., . . . 020
{ Prélèvement (négatif) (en rouge) . . . . .		....., . . . 021

B. BENEFICES RESERVES EXONERES

	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 éléments exonérés . . . . .	....., . . . 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) Intérêts couverts par certains dividendes et intérêts relatifs à une partie de certains emprunts . . . . .	....., . . 036
i) Avantages anormaux ou bénévoles . . . . .	....., . . 037
j) Avantages sociaux . . . . .	....., . . 038
k) Libéralités . . . . .	....., . . 039
l) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts . . . . .	....., . . 040
m) Reprises d'exonérations antérieures . . . . .	....., . . 041
n) Participation des travailleurs . . . . .	....., . . 043
o) Autres . . . . .	....., . . 042
p) Total des dépenses non admises . . . . .	....., . . 044

III. – DIVIDENDES DISTRIBUES

1. Montant des dividendes distribués :		
a) dividendes ordinaires . . . . .	....., . . 050	←
b) acquisition d'actions propres . . . . .	....., . . 051	
c) décès, démission ou exclusion d'un associé . . . . .	....., . . 052	
d) partage de l'avoir social . . . . .	....., . . 053	
e) total . . . . .	....., . . 054	
2. Montant exonéré des dividendes distribués :		
a) dividendes - AFV . . . . .	....., . . 055	←
b) dividendes distribués par des sociétés établies dans une zone de reconversion . . . . .	....., . . 056	
c) dividendes distribués par des sociétés novatrices . . . . .	....., . . 057	
d) total . . . . .	....., . . 058	
3. Montant imposable : différence ligne 054 - ligne 058 . . . . .		....., . . 059

IV. – 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 044 du cadre II)			
3. Dividendes distribués (report de la ligne 059 du cadre III)			
4. Résultat	{	positif (bénéfice de la période imposable) (A)	. . . . . 060
		négatif (perte de la période imposable, en rouge) . . . . .	. . . . . 061
	{	belge	{
		positif (B)	. . . . . 062
		négatif (en rouge) . . . . .	. . . . . 063
Ventilation du résultat suivant sa provenance (ne pas ventiler s'il n'y a que des bénéfices belges)	{	imposable taux réduit	{
		positif (C)	. . . . . 064
		négatif (en rouge) . . . . .	. . . . . 065
	{	exonéré par convention	{
		positif (D)	. . . . . 066
		négatif (en rouge) . . . . .	. . . . . 067
5. 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 exonérées . . . . .			. . . . . 073
2° exonération pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique et aux exportations . . . . .			. . . . . 074
3° exonération pour personnel supplémentaire 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 . . . . .	{		. . . . . 090
		Solde du bénéfice belge : différence (H) – ligne 090 (J)	. . . . .
		Solde du bénéfice imposable au taux réduit : différence (I) – ligne 091 (K)	. . . . .
d) Pertes antérieures . . . . .	{		. . . . . 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)	. . . . .
6. Bases imposables :			
a) Taxable au taux ordinaire : report de la rubrique (N) . . . . .			. . . . . 102
b) Taxable au taux réduit : report de la rubrique (M) . . . . .			. . . . . 103

V. – COTISATIONS DISTINCTES

A. Dépenses non justifiées et bénéfiques dissimulés . . . . .	....., . . . . .	120
B. Cotisation distincte dans le chef des associations de crédit et des sociétés de cautionnement mutuel qui sont membres du réseau du crédit professionnel, des caisses de crédit agréées par la SA Crédit agricole, des sociétés visées à l'art. 216, 2°, a, CIR 92, et des sociétés agréées visées à l'art. 216, 2°, b, CIR 92 Montant des réserves taxées . . . . .	....., . . . . .	123
C. Cotisation distincte dans le chef des sociétés visées à l'art. 216, 2°, CIR 92 Montant des dividendes distribués . . . . .	....., . . . . .	124
D. Cotisations spéciales relatives aux opérations réalisées avant le 1 ^{er} janvier 1990 : 1. Partage total ou partiel de l'avoir social : a) imposable au taux de 43 % b) imposable au taux de 21,5 % 2. Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation. . . . .	....., . . . . . ....., . . . . . ....., . . . . . ....., . . . . . ....., . . . . .	125 126 128

VI. – REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

Valeurs investies 1	dans des établissements belges 2	dans des établissements étrangers 3	TOTAL 4
1. Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts :			
a) Revenus belges :			
- montant net . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 220
- précompte mobilier . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 221
b) Revenus étrangers :			
- montant net . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 225
- précompte mobilier . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 226
2. Revenus mobiliers exonérés autres que ceux visés sub 1 et 6 . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 228
3. Sous-total . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 229
4. Frais (5 %)	-,	-,	-, 230
5. Différence . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 231
6. Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 232
7. Total . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . .	....., . . . . . 233

VII. – PERTES RECUPERABLES

1. Solde des pertes antérieures récupérables . . . . .	....., . . . . .	235
2. Pertes récupérées	-,	236
3. Perte de la période imposable (report de la ligne 061 du cadre IV)	+,	237
4. A reporter sur la période imposable suivante . . . . .	....., . . . . .	238

VIII. – TAUX DE L'IMPOT

1. A votre connaissance, la société est-elle exclue du taux réduit visé à l'art. 215, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON) . . . . .	.....
2. La société est-elle, suite à une opération citée à l'art. 210, § 1er, 5°, ou 211, § 1er, al. 3, CIR 92, soumise au taux visé à l'art. 216, 1°bis, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON) . . . . .	.....

IX. – VERSEMENTS ANTICIPES ET PRECOMPTE 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 VA" (à n'indiquer que si différent du n° de TVA)	176
2. PRECOMPTE NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif	183
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	184
c) Crédit d'impôt.	185
d) Total des précomptes non remboursables	189
3. PRECOMPTE REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier réel ou fictif sur revenus définitivement taxés et sur revenus mobiliers exonérés d'origine belge d'actions ou parts, autres que ceux visés sub b) ci-après	190
b) Précompte mobilier fictif sur certains dividendes alloués par des entreprises reconnues dans une zone d'emploi ou par des centres de coordination agréés	191
c) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère	192
d) 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
e) Précompte mobilier sur dividendes autres que ceux visés sub a) à c) ci-avant	194
f) Autre précompte mobilier remboursable	195
g) Total des précomptes remboursables	199

X. – DOCUMENTS, RELEVES ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

A. 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° Amortissements dégressifs : relevé 328 K.
- 4° Réductions de valeur et provisions pour risques et charges exonérées : relevé 204.3.

B. Nom, qualité et numéro de téléphone de la personne à qui peut s'adresser le service de taxation concernant la présente déclaration :

.....

.....

.....

XI. – COMPTE FINANCIER

Afin d'éviter tout retard quant à d'éventuels remboursements, mentionner le numéro du compte financier de la société sur lequel l'excédent éventuel de précomptes ou de versements anticipés peut être versé (si le numéro de compte financier imprimé sur la première page est correct, il n'y a pas lieu de compléter cette rubrique).

Compte financier de la société N° 200

ANNEXES :

Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration

....., le (date)

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 2 avril 2002.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des finances,
D. REYNDERS