

MINISTERIE VAN MIDDENSTAND
EN LANDBOUW

N. 2002 — 2013

[2002/16045]

16 JANUARI 2002. — Ministerieel besluit tot wijziging van het ministerieel besluit van 18 juni 1998 tot uitvoering van het koninklijk besluit van 18 juni 1998 tot oprichting en regeling van de sociale dienst van het Ministerie van Middenstand en Landbouw, en vaststelling van de samenstelling van zijn sociaal comité

De Minister belast met Landbouw,

Gelet op het koninklijk besluit van 18 juni 1998 tot oprichting en regeling van de sociale dienst van het Ministerie van Middenstand en Landbouw, inzonderheid de artikelen 8 en 13;

Gelet op het ministerieel besluit van 18 juni 1998 tot uitvoering van voormeld koninklijk besluit;

Eenzijds de bijzondere wet d.d. 13 juli 2001, houdende overdracht van diverse bevoegdheden aan de gewesten en de gemeenschappen en anderzijds de geleidelijke uitbouw van het Federaal Agentschap voor de Voedselveiligheid en de FOD in overweging nemend;

Overwegende dat 2002 een overgangsjaar is;

Overwegende dat het sociaal comité in zijn huidige structuur moet blijven bestaan om de in 2001 ontstane verbintenissen na te komen,

Besluit :

Artikel 1. Het mandaat van de leden van het sociaal comité wordt verlengd tot 31 december 2002.

Brussel, 16 januari 2002.

A.-M. NEYTS-UYTTEBROECK

MINISTERE DES CLASSES MOYENNES
ET DE L'AGRICULTURE

F. 2002 — 2013

[2002/16045]

16 JANVIER 2002. — Arrêté ministériel modifiant l'arrêté ministériel du 18 juin 1998 portant exécution de l'arrêté royal du 18 juin 1998 créant et organisant le service social du Ministère des Classes moyennes et de l'Agriculture, et fixant la composition de son comité social

Le Ministre chargé de l'Agriculture,

Vu l'arrêté royal du 18 juin 1998 créant en organisant le service social du Ministère des Classes moyennes et de l'Agriculture, notamment les articles 8 à 13;

Vu l'arrêté ministériel du 18 juin 1998 portant exécution de l'arrêté royal précité,

Considérant la Loi spéciale d.d. 13 juillet 2001, portant transfert de diverses compétences aux régions et communautés d'une part et la mise en place progressive de l'Agence fédérale pour la Sécurité de la Chaîne alimentaire et des SPF d'autre part;

Considérant dès lors que 2002 est une année de transition;

Considérant que le comité social doit subsister dans sa structure actuelle pour honorer les engagements nés en 2001;

Arrête :

Article 1^{er}. Le mandat des membres du comité social est prolongé jusqu'au 31 décembre 2002.

Bruxelles, le 16 janvier 2002.

A.-M. NEYTS-UYTTEBROECK

MINISTERIE VAN FINANCIËN

N. 2002 — 2014

[C - 2002/03273]

29 MEI 2002. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2002 (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 wet van 15 maart 1999;

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 belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2002 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd teneinde 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 van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2002 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, 29 mei 2002.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

D. REYNDERS

MINISTERE DES FINANCES

F. 2002 — 2014

[C - 2002/03273]

29 MAI 2002. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2002 (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 la loi du 15 mars 1999;

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 non-résidents (sociétés, associations, etc.) 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;

— 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 non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2002 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 29 mai 2002.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

D. REYNDERS

Bijlage van het koninklijk besluit van 29 mei 2002.

N MINISTERIE VAN FINANCIEN
 Administratie van de
 ondernemings- en inkomensfiscaliteit
 Inkomstenbelastingen

AANGIFTE IN DE
 BELASTING VAN NIET-INWONERS
 (vennootschappen, verenigingen, enz.)
 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 toekomen uiterlijk op : **FINANCIEEL REKENINGNUMMER :**

	Afz. :

Boekjaar van tot

Vak voor de Administratie		
Grondig/beheerscontrole/in orde stellen	Herziening na beheerscontrole/grondig	Datum van ontvangst
K/P op	K/P op	door
Graad	Graad	332 dd. bijlage .. / ..
Handtekening	Handtekening	279 dd. bijlage .. / ..
Naam	Naam	279 E dd. bijlage .. / ..
		Akkoord bijlage .. / ..

Niet definitieve verificatie, inkohiering op aangegeven inkomsten
 op door

Aangifte of gegevensbordersel 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		

8. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)

a	b	c
7	1	

9. Boekjaar van minder dan 12 maanden : 1 001
 Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting
 Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : dag - maand - jaar 003

10. Indien het om een coördinatiecentrum gaat. — gegevensbordersel 287.1
 Aanslag van ambtswege, 1 — 018

11. Percent van de belastingverhoging 150

12. Voorafbetalingen 169	
A. Inkohiering door de controle "Buitenland"	
- 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 1 170
	VA 2 171
	VA 3 172
	VA 4 173
- Regels 170 tot 174 : per kwartaal, het totaal van de VA vermelden.	VA 0 174
B. Inkohiering door het BCIV	
Op regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer	Ref. 2 177
- verschillend van het NN - invullen (zie vak VIII)	Ref. 3 178
	Ref. 4 179

13. - Kohierartikel van deze aangifte (aanvankelijke inkohiering door de taxatiedienst : regels 240 en 241 of 242 invullen) 240

- BNI/ven. - positief	resultaat vóór aftrek van de eventuele aanvankelijke aanslag	..... 241
- negatief		..... 242

Nr. 275.2

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

Deel A - BUITENLANDSE VENNOOTSCHAPPEN, VERENIGINGEN, INSTELLINGEN OF LICHAMEN DIE EEN ONDERNEMING EXPLOITEREN OF ZICH 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 (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	
Totalen (één totaal per kolom)	positief . . . . .	. . . . . 010	. . . . . 012
	negatief (in rode inkt) . . . . .	. . . . . 011	. . . . . 013
Beweging van het belastbare tijdperk	Aangroei (positief) . . . . .		. . . . . 020
	Opnemng (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	

V. — DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

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

VI. — 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 III)	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk.	238

VII. — TARIEF VAN DE BELASTING

Is de buitenlandse vennootschap bij uw weten uitgesloten van het verminderd tarief vermeld in art. 215, tweede lid, WIB 92 ? (antwoorden met JA of NEEN).	
---	--

VIII. — VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. VOORAFBETALINGEN :	
a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling.	175
b) Referentienummer vermeld op het «rekeninguittrekkel 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) 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) Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen	196
h) Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot	197
i) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199

Deel B - RECHTSPERSONEN DIE GEEN ONDERNEMING EXPLOITEREN OF ZICH NIET MET VERRICHTINGEN VAN WINSTGEVENDE AARD BEZIGHOUDEN

IX. — ONROERENDE INKOMSTEN

1. Inkomsten uit verhuurde onroerende goederen :	
a) Bruto bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen (A)	....., . . 140
b) Aftrekbare kosten (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 vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten (F)	....., . . 145
3. Totaal belastbaar (E + F) (G)	....., . . 146

X. — VERGOEDINGEN VOOR ONTBREKENDE COUPON, PENSIOENEN EN PENSIOENBIJDRAGEN

A. Belastbaar bedrag van de vergoedingen toegekend voor ontbrekende coupon . . . . .	....., . . 148
B. Belastbaar bedrag van de pensioenen en pensioenbijdragen . . . . .	....., . . 147

XI. — NIET VERANTWOORDE KOSTEN

Belastbaar bedrag, . . 129
-----------------------------	----------------

XII. — MEERWAARDEN

A. MEERWAARDEN OP ONGEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN	
1. Nettoresultaat van de meerwaarden en van de verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten	
a) Positief (A), . .
b) Negatief (in rode inkt) (B), . .
2. Af te trekken : saldo van de tijdens de vorige vijf belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten (te beperken tot het bedrag vermeld onder A) (C)	
, . .
3. Belastbaar bedrag (A – C) (D), . .
4. Bedrag van de meerwaarden belastbaar :	
a) tegen 33 % . . . . .	....., . . 130
b) tegen 16,5 % . . . . .	....., . . 131
5. Bedrag van de belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd	
	....., . . 132
B. MEERWAARDEN OP GEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN	
1. Nettoresultaat van de meerwaarden en van de verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten	
a) Positief (E), . .
b) Negatief (in rode inkt) (F), . .
2. Af te trekken : saldo van de tijdens de jaren 1997, 1998, 1999 en 2000 geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten (te beperken tot het bedrag vermeld onder E) (G)	
, . .
3. Belastbaar bedrag van de meerwaarden (E – G) (H)	....., . . 133
4. Bedrag van de belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd	
	....., . . 134

Deel C - ALLE BELASTINGPLICHTIGEN

XIII. – FINANCIËLE REKENING

Teneinde vertragingen bij eventuele terugbetalingen te vermijden, hier het nummer van de financiële rekening vermelden waarop die terugbetalingen mogen worden overgeschreven (indien het op de eerste bladzijde afgedrukte nummer van de financiële rekening correct is, hier niets invullen).

Financiële rekening Nr. 200

XIV. – DIVERSE BESCHEIDEN, 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) :

- 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 : opgave 328 K.

3° Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten : staat 204.3.

- In deel B bedoelde belastingplichtigen :

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

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

.....

 /

BIJLAGEN :

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

Te (datum:

Namens de belastingplichtige (*).

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

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

Annexe à l'arrêté royal du 29 mai 2002.



MINISTÈRE DES FINANCES
Administration de la fiscalité
des entreprises et des revenus
Impôts sur les revenus

DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS
(sociétés, associations, etc.)

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			<input type="checkbox"/>
Approfondie/contrôle de gestion/ à mettre en ordre	Révision après contrôle de gestion/ approfondie	Date de réception	
B/P le	B/P le	par	
Grade	Grade	332 du annexe	
Signature	Signature	279 du annexe	
Nom	Nom	279 E du annexe	
Vérification non définitive, enrôlement sur revenus déclarés		Accord	
le par			
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)	
3	4	5	
D/B			
D/B			
B			
8. Codes de traitement : Sorte (a), tarif (b), code d'imposition (c)			a b c
			7 | 2 | | |
9. Exercice comptable inférieur à 12 mois :			1 | 007
Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation			d e
Date du début de l'exercice comptable (e) : jour - mois - année			| | | | | | | | | | 003
10. S'il s'agit d'un centre de coordination, — bordereau de données 287.1 imposition d'office, 1 —			<input type="checkbox"/> 01E
11. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué			<input type="checkbox"/> 15G
12. Versements anticipés			<input type="checkbox"/> 16E
A. Enrôlement par le contrôle "Etranger"			
- 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 1 170
			VA 2 171
			VA 3 172
			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 quatrième numéro de référence différent du NN (voir cadre VII)			Réf. 3 178
			Réf. 4 179
13. - Article de rôle de cette déclaration (enrôlement primitif par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)			..... 240
- INR/soc. - positif			..... 241
- négatif			..... 242
résultat avant déduction de la cotisation primitive éventuelle			

N° 275.2

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

**Partie A - SOCIETES, ASSOCIATIONS, ETABLISSEMENTS OU ORGANISMES QUELCONQUES
ETRANGERS 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(e) (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	. . . . .
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, confiscations et pénalités 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 et bénéfiques transférés à l'étranger	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. — 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. Résultats de biens immobiliers	
positifs	045
négatifs (en rouge).	046
4. Revenus d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être dénués de la personnalité juridique	
positifs	048
négatifs (en rouge).	049
5. Résultat	
positif (bénéfice de la période imposable). (A)	060
négatif (perte de la période imposable, en rouge).	061
6. A déduire de A (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :	
a) 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 :	080
Solde : différence (A) - ligne 060 (B)	
b) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	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)	
7. Bases imposables :	
a) Plus-values taxables au taux de 19,5 %	101
b) Taxable au taux ordinaire : différence (E) - ligne 101	102

IV. — COTISATION DISTINCTE

Dépenses non justifiées et bénéfices dissimulés.	120
--	-----

V. – REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

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

VI. – 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 III)	237
4. A reporter sur la période imposable suivante	238

VII. – TAUX DE L'IMPOT

A votre connaissance, la société est-elle exclue des taux réduits visés à l'art. 215, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON)	
---	--

VIII. – 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 VA" (à n'indiquer que si différent du n° de TVA)	176
2. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif	183
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	184
c) Total des précomptes non remboursables	189
3. PRECOMPTES 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) Précompte professionnel sur plus-values sur immeubles	196
h) Précompte professionnel sur revenus d'associé	197
i) Total des précomptes remboursables	199

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

IX. – REVENUS IMMOBILIERS

1. Revenus de biens immobiliers donnés en location :	
a) Montant brut du loyer et des avantages locatifs (A)	....., .. 140
b) Frais 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

X. – INDEMNITES POUR COUPON MANQUANT, PENSIONS ET COTISATIONS POUR PENSIONS

A. Montant imposable des indemnités allouées pour coupon manquant. . . . .	....., .. 148
B. Montant imposable des pensions et cotisations pour pensions . . . . .	....., .. 147

XI. – DEPENSES NON JUSTIFIEES

Montant imposable., .. 129
----------------------------	---------------

XII. – PLUS-VALUES

A. PLUS-VALUES SUR DES IMMEUBLES NON BATIS OU SUR CERTAINS DROITS REELS PORTANT SUR DE TELS BIENS	
1. Résultat net des plus-values et des pertes relatives à des biens ou droits de l'espèce qui ont été aliénés au cours de la période imposable	
a) positif (A), ..
b) négatif (en rouge) (B), ..
2. A déduire : solde des pertes restant à compenser éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures lors de l'aliénation de biens ou droits de l'espèce (à limiter au montant repris en A) (C)	
	- 132
3. Montant imposable (A – C) (D), ..
4. Montant des plus-values taxables :	
a) à 33 % . . . . .	....., .. 130
b) à 16,5 % . . . . .	....., .. 131
5. Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement.	
	....., .. 132
B. PLUS-VALUES SUR DES IMMEUBLES BATIS OU SUR CERTAINS DROITS REELS PORTANT SUR DE TELS BIENS	
1. Résultat net des plus-values et des pertes relatives à des biens ou droits de l'espèce qui ont été aliénés au cours de la période imposable	
a) positif (E), ..
b) négatif (en rouge) (F), ..
2. A déduire : solde des pertes restant à compenser éprouvées en 1997, 1998, 1999 et 2000 lors de l'aliénation de biens ou droits de l'espèce (à limiter au montant repris en E) (G)	
	- 133
3. Montant imposable des plus-values (E – G) (H)	....., .. 133
4. Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement.	
	....., .. 134

Partie C - TOUS LES CONTRIBUABLES

XIII. — COMPTE FINANCIER

Afin d'éviter tout retard quant à d'éventuels remboursements, mentionner le numéro du compte financier sur lequel lesdits remboursements peuvent être versés (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. N° 200

XIV. — 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) :

- Contribuables visés dans la partie A :

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

2° Amortissements dégressifs : relevé 328 K.

3° Réductions de valeur et provisions pour risques et charges exonérées : relevé 204.3.

- Contribuables visés dans la partie B :

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

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

ANNEXES :

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

....., le (date)

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).

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 29 mei 2002.

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 29 mai 2002.

ALBERT

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

Nota's

(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, 4e 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.

ALBERT

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS

Notes

(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.