

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

N. 2004 — 3811

[C — 2004/03370]

21 SEPTEMBER 2004. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2004 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 belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2004 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 2004 de gegevens van zijn aangifte in de belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) te verstrekken bij middel van computerafdrukken;

— 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 Vice-Eerste Minister en 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 2004 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 de Federale Overheidsdienst Financiën, www.minfin.fgov.be, in het formaat zoals het wordt ter beschikking gesteld;

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2004 — 3811

[C — 2004/03370]

21 SEPTEMBRE 2004. — 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 2004 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 non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2004 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 de fournir les données de sa déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) à l'aide d'imprimés informatiques pour l'exercice d'imposition 2004;

— 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 Vice-Premier Ministre et 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 2004 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 Service public fédéral Finances, www.minfin.fgov.be, dans le format mis à sa disposition;

— 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 Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 21 september 2004.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en 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, 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.

— 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 m²;

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 Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 21 septembre 2004.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et 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, 4^e 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.

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 resultaat :															
- winst															
- 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) :	<table border="0"> <tr> <td rowspan="2" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</td> <td>positief</td> <td></td> <td>004</td> <td>»</td> <td>»</td> </tr> <tr> <td>negatief (in rode inkt)</td> <td></td> <td>005</td> <td>»</td> <td>»</td> </tr> </table>	{	positief		004	»	»	negatief (in rode inkt)		005	»	»			
{	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										
Opnemings (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	316										
b) Voorzieningen voor risico's en kosten				302	317										
c) Uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden				303	318										
d) Verwezenlijkte meerwaarden, andere dan onder e), f) en g)				304	319										
e) Gespreid te belastingen verwezenlijkte meerwaarden				305	320										
f) Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen				306	321										
g) Meerwaarden op zeeschepen				307	322										
h) Investeringsreserve				308	323										
i) Tax-Shelter erkende audiovisuele werken				309	324										
j) Andere vrijgestelde bestanddelen				310	325										
k) Totalen				315	326										

II. – VERWORPEN UITGAVEN

a) Niet aftrekbare belastingen	,	029
b) Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	,	028
c) Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	,	030
d) Niet aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	,	031
e) Niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	,	032
f) Niet aftrekbare restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	,	033
g) Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	,	034
h) Overdreven interesten	,	035
i) Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	,	036
j) Abnormale of goedgunstige voordelen, alsmede naar het buitenland overgedragen winst	,	037
k) Sociale voordelen	,	038
l) Liberaliteiten	,	039
m) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	,	040
n) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	,	041
o) Werknemersparticipatie	,	043
p) Andere	,	042
q) Totaal der verworpen uitgaven	,	044

III. – UITEENZETTING VAN DE WINST

1. Belastbare gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt)			
2. Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 044 van vak II)			
3. Resultaten uit onroerende goederen	{	positief	045
		negatief (in rode inkt)	046
4. Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten	{	positief	048
		negatief (in rode inkt)	049
5. Resultaat	{	positief (winst van het belastbare tijdperk)	060
		negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)	061
a) Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is :			
1° Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen			062
2° Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve			063
3° Werknemersparticipatie (overdracht van regel 043)			064
Totaal :		(A)	066
b) Resterend resultaat	{	positief : positief resultaat van regel 060 - regel 066 . . (B)	067
		negatief (in rode inkt) : negatief resultaat van regel 060 - regel 066 . . of totaal van regel 061 en regel 066 }	068
6. Af te trekken van B (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :			
a) Niet-belastbare bestanddelen :			
1° Vrijgestelde giften			077
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer			078
3° Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O.			079
4° Andere niet-belastbare bestanddelen			081
Totaal :			082
Saldo : verschil (B) – regel 082 (C)			
b) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten			090
Saldo : verschil (C) – regel 090 (D)			
c) Vorige verliezen			092
Saldo : verschil (D) – regel 092 (E)			
d) Investeringsaftrek			094
Saldo : verschil (E) – regel 094 (F)			
7. Belastbare grondslag : totaal van de rubrieken (A) en (F)			102

IV. – AFZONDERLIJKE AANSLAG

Niet verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten		120
--	--	-----

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 068 van vak III)	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk	238

VII. – TARIEF VAN DE BELASTING

1. 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)	
2. Is de buitenlandse vennootschap, ingevolge een in art. 231, § 2, tweede lid, WIB 92, vermelde verrichting, onderworpen aan het in art. 246, tweede lid, WIB 92, bedoelde tarief ? (antwoorden met JA of NEEN)	

VIII. – VOORAFBETALINGEN

A. Heeft deze aangifte betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de vennootschap, en, is of was het eerste boekjaar verbonden met het aanslagjaar 2004 ? (antwoorden met JA of NEEN)	
B. 1. Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling	175
2. Referentienummer vermeld op het "rekeninguitreksel VA" (alleen vermelden indien verschillend van het BTW-nummer)	176

IX. – VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Fictieve roerende voorheffing	183
b) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	184
c) Totaal van de niet terugbetaalbare voorheffingen	186
2. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen, andere dan die bedoeld onder b) en c) hierna	187
b) Roerende voorheffing op Belgische definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	188
c) Fictieve roerende voorheffing op sommige dividenden uitgekeerd door ondernemingen in een tewerkstellingszone of door erkende coördinatiecentra	189
d) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan die bedoeld onder e) hierna	190
e) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	191
f) Roerende voorheffing op liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen, andere dan die bedoeld onder b) en e) hiervoor	192
g) 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
h) Roerende voorheffing op dividenden, andere dan die bedoeld onder a) tot f) hiervoor	194
i) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	195
j) Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen	196
k) Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot	197
l) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199

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

X. – 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

XI. – 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

XII. – NIET VERANTWOORDE KOSTEN

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

XIII. – 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 vijf vorige 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 vijf vorige belastbare tijdperken 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

XIV. – 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) :*

- **In deel A bedoelde belastingplichtigen :**
 - 1° **Balans opgesteld door de maatschappelijke zetel en jaarrekening van de inrichting** (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).
 - 2° **Opgave 276 U** indien er aanspraak wordt gemaakt op investeringsaftrek.
- **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 :*

.....

.....

.....

XV. – BANKREKENINGNUMMER

Terugbetaling van directe belastingen is niet meer mogelijk via Postassignatie. Het is noodzakelijk dat de administratie een correct bankrekeningnummer in België of in het buitenland van de rechtspersoon kent waarop alle eventuele teruggaven van inkomstenbelastingen, voorheffingen, voorafbetalingen en verkeersbelasting kunnen worden overgeschreven.

Is er bovenaan op bladzijde 1 van het aan de rechtspersoon toegestuurde aangifteformulier een bankrekeningnummer afgedrukt EN wenst de rechtspersoon dat rekeningnummer verder te gebruiken voor de hierboven vermelde doeleinden, vul dan de regel 200 of 300 NIET in.

Is er **geen bankrekeningnummer afgedrukt**, is het afgedrukte rekeningnummer **niet (meer) correct** of wenst de rechtspersoon een **andere rekening** te gebruiken, vermeld dan hiernaast het **Belgische of buitenlandse bankrekeningnummer** waarop eventuele teruggaven van directe belastingen voortaan, en tot herroeping, zullen worden overgeschreven :

Rekeningnummer in België	Nr.	200
Rekeningnummer in het buitenland	Nr.	300

Indien u een buitenlands bankrekeningnummer vermeldt wordt het gebruik van het IBAN-rekeningnummer sterk aanbevolen voor de betalingen in de EURO-valutazone.

Enkel voor de buitenlandse rekeningnummers, gelieve eveneens aan te duiden :

- de Bankcode van de financiële instelling van de begunstigde rekening (S.W.I.F.T.-adres of BIC-code – BLZ – ABA – SORTING code - ...)
-
- de benaming en het volledige adres van de vermelde financiële instelling :
-
-
-

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).

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 21 september 2004.

ALBERT
 Van Koningswege :
 De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
D. REYNDERS

Annexe à l'arrêté royal du 21 septembre 2004

N

**Service Public Fédéral
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 2004

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2003 ou en 2004 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 BANCAIRE :**

--

Exp. :

--

Exercice comptable du au

Cadre réservé à l'Administration			
1. Nom		2. Date de réception	
Signature		par	
Date de traitement		332 du annexe/.....	
		279 du annexe/.....	
		279 E du annexe/.....	
		Accord annexe/.....	
Déclaration ou bordereau de données avec code d'imposition 3		Date de l'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)		a b 7 2	
7. Exercice comptable inférieur à 12 mois :			
Code de la période (d) : 1 = début, 9 = cessation		d e 2 0	
Date du début de l'exercice comptable (e) : jour - mois - année		003	
8. Cotisation non vérifiée définitivement		3 250	
Imposition d'office, 1 →		018	
9. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué		150	
10. Versements anticipés			
Compléter la ligne 169 par 1 pour une société qui n'est redevable d'aucune majoration durant les trois premiers exercices comptables (premier exercice comptable rattaché à l'ex. d'imp. 2004 ou à un ex. ultérieur)		169	
A. Enrôlement par le contrôle "Etranger"		VA 1 170	
- Ligne 169, "Code trimestres": compléter la ligne 169 par 4, 34 ou 234 selon la durée de l'activité (1 trimestre : 4 ; 2 trimestres : 34 ; 3 trimestres : 234)		VA 2 171	
		VA 3 172	
		VA 4 173	
- Lignes 170 à 174 : mentionner le total des 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 VIII)		Réf. 3 178	
		Réf. 4 179	
11. - Article de rôle de cette déclaration (cotisation primitive par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242)		240	
- INR/soc. - positif } résultat avant déduction de la		241	
- négatif } cotisation primitive éventuelle		242	

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 bénéfiques maintenus dans les avoirs de l'établissement			
c) Quotité imposable des plus-values de réévaluation			
d) Réserves indisponibles			
e) Réserves disponibles			
f) Résultat reporté :			
- bénéfice			
- 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 { négatif (en rouge) . . . . .	. . . . . 004 005	» » » »
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	. . . . . 316
b) Provisions pour risques et charges . . . . .		. . . . . 302	. . . . . 317
c) Plus-values exprimées mais non réalisées . . . . .		. . . . . 303	. . . . . 318
d) Plus-values réalisées autres que celles visées sub e), f) et g) . . . . .		. . . . . 304	. . . . . 319
e) Taxation étalée des plus-values réalisées . . . . .		. . . . . 305	. . . . . 320
f) Plus-values sur véhicules d'entreprises . . . . .		. . . . . 306	. . . . . 321
g) Plus-values sur navires . . . . .		. . . . . 307	. . . . . 322
h) Réserve d'investissement . . . . .		. . . . . 308	. . . . . 323
i) Œuvres audiovisuelles agréées Tax-Shelter . . . . .		. . . . . 309	. . . . . 324
j) Autres éléments exonérés . . . . .		. . . . . 310	. . . . . 325
k) Totaux . . . . .		. . . . . 315	. . . . . 326

II. – DEPENSES NON ADMISES

a) Impôts non déductibles . . . . .	. . . . ., . . . . .	029
b) Impôts, taxes et rétributions régionaux . . . . .	. . . . ., . . . . .	028
c) Amendes, pénalités et confiscations de toute nature . . . . .	. . . . ., . . . . .	030
d) Pensions, capitaux, cotisations et primes patronales non déductibles . . . . .	. . . . ., . . . . .	031
e) Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles . . . . .	. . . . ., . . . . .	032
f) Frais de restaurant, de réception et de cadeaux d'affaires non déductibles . . . . .	. . . . ., . . . . .	033
g) Frais de vêtements professionnels non spécifiques . . . . .	. . . . ., . . . . .	034
h) Intérêts exagérés . . . . .	. . . . ., . . . . .	035
i) Intérêts relatifs à une partie de certains emprunts . . . . .	. . . . ., . . . . .	036
j) Avantages anormaux ou bénévoles et bénéfiques transférés à l'étranger . . . . .	. . . . ., . . . . .	037
k) Avantages sociaux . . . . .	. . . . ., . . . . .	038
l) Libéralités . . . . .	. . . . ., . . . . .	039
m) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts . . . . .	. . . . ., . . . . .	040
n) Reprises d'exonérations antérieures . . . . .	. . . . ., . . . . .	041
o) Participation des travailleurs . . . . .	. . . . ., . . . . .	043
p) Autres . . . . .	. . . . ., . . . . .	042
q) 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)		060
	{ négatif (perte de la période imposable, en rouge)		061
a) Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction :			
1° Avantages anormaux ou bénévoles obtenus			062
2° Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement			063
3° Participation des travailleurs (report de la ligne 043)			064
Total :		(A)	066
b) Résultat subsistant	{ positif : résultat positif de la ligne 060 - ligne 066. . . (B)		067
	{ négatif (en rouge) : résultat négatif de la ligne 060 - ligne 066 . . . }		068
	{ (en rouge) : total de la ligne 061 et de la ligne 066 }		068
6. A déduire de B (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :			
a) Eléments non imposables :			
1° Libéralités exonérées			077
2° Exonération pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique et aux exportations			078
3° Exonération pour personnel supplémentaire P.M.E.			079
4° Autres éléments non imposables			081
Total :			082
Solde : différence (B) – ligne 082 (C)			
b) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés			090
Solde : différence (C) – ligne 090 (D)			
c) Pertes antérieures			092
Solde : différence (D) – ligne 092 (E)			
d) Déduction pour investissement			094
Solde : différence (E) – ligne 094 (F)			
7. Base imposable : total des rubriques (A) et (F)			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 068 du cadre III)	237
4. A reporter sur la période imposable suivante	238

VII. – TAUX DE L'IMPOT

1. A votre connaissance, la société étrangère est-elle exclue des taux réduits visés à l'art. 215, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON)	
2. La société étrangère est-elle, suite à une opération citée à l'art. 231, § 2, al. 2, CIR 92 soumise au taux visé à l'art. 246, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON)	

VIII. – VERSEMENTS ANTICIPES

A. Cette déclaration se rapporte-t-elle à un des trois premiers exercices comptables à partir de la constitution de la société, et dans ce cas, ce premier exercice comptable se rattache-t-il à l'exercice d'imposition 2004 ? (répondre par OUI ou par NON)	
B. 1. Montant total à prendre en considération à titre de versement anticipé	175
2. Numéro de référence figurant sur l' "extrait de compte VA" (à n'indiquer que si différent du n° de TVA)	176

IX. – PRECOMPTES IMPUTABLES

1. PRECOMPTES NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif	183
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	184
c) Total des précomptes non remboursables	186
2. 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) et c) ci-après	187
b) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés d'origine belge	188
c) Précompte mobilier fictif sur certains dividendes alloués par des entreprises reconnues dans une zone d'emploi ou par des centres de coordination agréés	189
d) Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère autres que ceux visés sub e) ci-après	190
e) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés d'origine étrangère	191
f) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres autres que ceux visés sub b) et e) ci-avant	192
g) 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
h) Précompte mobilier sur dividendes autres que ceux visés sub a) à f) ci-avant	194
i) Autre précompte mobilier remboursable	195
j) Précompte professionnel sur plus-values sur immeubles	196
k) Précompte professionnel sur revenus d'associé	197
l) Total des précomptes remboursables	199

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

X. – 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

XI. – 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

XII. – DEPENSES NON JUSTIFIEES

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

XIII. – 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)	-.....
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 au cours des cinq périodes imposables antérieures lors de l'aliénation de biens ou droits de l'espèce (à limiter au montant repris en E) (G)	-....., . .
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**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° **Relevé 276 U**, si une déduction pour investissement est revendiquée.

- **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 :

.....

...../.....

XV. – NUMERO DE COMPTE BANCAIRE

Le remboursement des impôts directs par assignation postale n'est plus possible. Il est indispensable que l'administration ait connaissance d'un numéro de compte bancaire exact, en Belgique ou à l'étranger, de la personne morale sur lequel les restitutions éventuelles d'impôts sur les revenus, de précomptes, de versements anticipés ou de taxe de circulation peuvent être versées.

Si un numéro de compte bancaire est imprimé en tête de la page 1 du formulaire de déclaration envoyé à la personne morale ET que celle-ci souhaite utiliser ce même numéro aux fins précitées, ne RIEN indiquer à la ligne 200 ou 300.

Si **aucun numéro de compte bancaire n'est imprimé**, si le numéro de compte imprimé n'est **pas (plus) correct** ou si la personne morale souhaite utiliser un **autre compte**, mentionnez ci-après **le numéro de compte bancaire belge ou étranger** sur lequel les restitutions éventuelles d'impôts directs seront dorénavant et jusqu'à révocation versées :

Numéro de compte en Belgique N° 200

Numéro de compte à l'étranger N° 300

Si vous mentionnez un numéro de compte bancaire étranger, l'utilisation du numéro de compte IBAN est fortement recommandée pour les paiements dans la zone devise EURO.

Pour les numéros de compte étrangers uniquement, veuillez également indiquer :

- le Code bancaire de l'institution financière du compte bénéficiaire (adresse S.W.I.F.T. ou code BIC – BLZ – ABA – SORTING code - ...)

.....

- la dénomination et l'adresse complète de ladite institution financière :

.....

.....

.....

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).

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 21 septembre 2004.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
D. REYNERS