

N'est pas recevable à former tierce opposition celui qui s'est abstenu d'intervenir volontairement dans l'affaire, alors qu'il en avait connaissance.

§ 3. La tierce opposition n'est recevable que dans les trente jours de la publication de l'arrêt et, à défaut de celle-ci, dans les trente jours de son exécution.

§ 4. La tierce opposition est formée par une requête en la forme ordinaire. Le greffier en transmet une copie aux parties adverses.

Art. 23. § 1^{er}. L'arrêt est susceptible de recours en revision.

Le recours en revision n'est pas suspensif.

§ 2. Le recours en revision ne peut être formé que par ceux qui ont été parties à l'arrêt attaqué.

§ 3. Le recours en revision n'est recevable que s'il est formé dans les soixante jours de la découverte de la fausseté de la pièce ou de l'existence de la pièce retenue.

§ 4. Le recours en revision est formé par une requête en la forme ordinaire. Une copie de la requête est envoyée par le greffier aux autres parties à l'arrêt attaqué.

§ 5. Il ne peut être formé de recours en revision ni contre l'arrêt qui aura rejeté un tel recours, ni contre l'arrêt qui, l'ayant admis, aura statué sur le rescisoire.

Un second recours en revision ne peut être formé par une même partie contre un arrêt qui aura déjà été attaqué par elle par cette voie.

Art. 24. L'arrêt est exécutoire de plein droit.

Art. 25. Sont applicables à la procédure réglée par les dispositions du présent arrêté les articles 13, 16, 19, alinéa 1^{er}, 20 à 27, 29, 33 à 35, 51, 59, 61 à 65, 73 à 77, 78 à 80, 82, 84, 87 à 89 et 91 de l'arrêté du Régent du 23 août 1948 déterminant la procédure devant la section d'administration du Conseil d'Etat.

Art. 26. La loi du 17 février 2005 modifiant les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 et la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour les élections des chambres fédérales, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques et le présent arrêté entrent en vigueur le jour de leur publication au *Moniteur belge*.

Art. 27. Notre Ministre de l'Intérieur est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 31 août 2005.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre de l'Intérieur,
P. DEWAELE

Is niet ontvankelijk het derdenverzet van hem die verzuimd heeft vrijwillig tussen te komen in de zaak, wanneer hij er nochtans kennis van had.

§ 3. Het derdenverzet is slechts ontvankelijk binnen dertig dagen na de bekendmaking van het arrest en bij ontstentenis hiervan, binnen dertig dagen na de uitvoering.

§ 4. Het derdenverzet wordt gedaan bij verzoekschrift in de gewone vorm. Een afschrift ervan wordt door de griffier aan de tegenpartijen verzonden.

Art. 23. § 1. Het arrest is vatbaar voor beroep tot herziening.

Het beroep tot herziening schorst de uitvoering niet.

§ 2. Het beroep tot herziening kan alleen worden ingesteld door degenen die bij het bestreden arrest partij waren.

§ 3. Het beroep tot herziening is slechts ontvankelijk wanneer het ingesteld wordt binnen zestig dagen nadat ontdekt werd dat het stuk vals is of dat het achtergehouden stuk bestaat.

§ 4. Het beroep tot herziening wordt gedaan bij een verzoekschrift in de gewone vorm. De griffier stuurt een afschrift van het verzoekschrift aan de andere partijen in het bestreden arrest.

§ 5. Geen beroep tot herziening kan ingesteld worden tegen het arrest dat een zodanig beroep heeft verworpen, of tegen het arrest dat, na het beroep te hebben aangenomen, ten principale uitspraak zal hebben gedaan.

Een zelfde partij mag geen tweede beroep tot herziening instellen tegen een arrest, waartegen zij reeds dat rechtsmiddel heeft aangewend.

Art. 24. Het arrest is van rechtswege uitvoerbaar.

Art. 25. Op de in de bepalingen van dit besluit geregelde rechtspleging zijn van toepassing de artikelen 13, 16, 19, eerste lid, 20 tot 27, 29, 33 tot 35, 51, 59, 61 tot 65, 73 tot 77, 78 tot 80, 82, 84, 87 tot 89 en 91 van het besluit van de Regent van 23 augustus 1948 tot regeling van de rechtspleging voor de afdeling administratie van de Raad van State.

Art. 26. De wet van 17 februari 2005 tot wijziging van de gecoördineerde wetten op de Raad van State van 12 januari 1973 en van de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale kamers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen en dit besluit treden in werking de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* worden bekendgemaakt.

Art. 27. Onze Minister van Binnenlandse Zaken is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 31 augustus 2005.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Binnenlandse Zaken,
P. DEWAELE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2005 — 2702

[C — 2005/03731]

30 SEPTEMBRE 2005. — 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 2005 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;

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2005 — 2702

[C — 2005/03731]

30 SEPTEMBER 2005. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2005 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;

Considérant que :

- le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2005 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 2005;
- 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 2005 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;
- 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 30 septembre 2005.

ALBERT

Par le Roi :

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

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, 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.

Overwegende dat :

- het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2005 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 2005 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 2005 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;
- 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, 30 september 2005.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
D. REYNDEERS

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, 4^e 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.

Annexe à l'arrêté royal du 30 septembre 2005

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 2005

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2004 ou en 2005
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
Signature

a b
367
a b
369
c d e f
370

2. Date de réception
par
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
Date du début de l'exercice comptable (e) : jour - mois - année d e
2 0 003

8. Cotisation non vérifiée définitivement 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 VA 2 171
la durée de l'activité (1 trimestre : 4 ; 2 trimestres : 34 ; 3 trimestres : 234) 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 Réf. 3 178
quatrième numéro de référence différent du NN (voir cadre VIII) 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

N° 275.2

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 réception et de cadeaux d'affaires non déductibles .....	....., . . 033
g) Frais de restaurant non déductibles .....	....., . . 025
h) Frais de vêtements professionnels non spécifiques .....	....., . . 034
i) Intérêts exagérés .....	....., . . 035
j) Intérêts relatifs à une partie de certains emprunts .....	....., . . 036
k) Avantages anormaux ou bénévoles et bénéfices transférés à l'étranger .....	....., . . 037
l) Avantages sociaux .....	....., . . 038
m) Libéralités .....	....., . . 039
n) Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts .....	....., . . 040
o) Reprises d'exonérations antérieures .....	....., . . 041
p) Participation des travailleurs .....	....., . . 043
q) Indemnités pour coupon manquant .....	....., . . 026
r) Frais œuvres audiovisuelles agréées tax shelter .....	....., . . 027
s) Autres .....	....., . . 042
t) 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) Résultat effectif des activités de la navigation maritime, pour lesquelles le bénéfice est déterminé sur base du tonnage	{	positif			
		négatif (en rouge)			
b) Résultat effectif des activités pour lesquelles le bénéfice n'est pas déterminé sur base du tonnage	{	positif			062
		négatif (en rouge)			063
c) Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction :					
1° Avantages anormaux ou bénévoles obtenus					064
2° Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement					065
3° Participation des travailleurs (report de la ligne 043)					066
Total :				(A)	067
d) Résultat subsistant	{	positif : résultat positif de la ligne 062 - ligne 067	(B)		068
		négatif (en rouge) : résultat négatif de la ligne 062 - ligne 067			
		ou total de la ligne 063 et de la ligne 067			069
6. A déduire de (B) (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :					
a) Eléments non imposables :					
1° Libéralités exonérées					078
2° Exonération pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique et aux exportations					079
3° Exonération pour personnel supplémentaire P.M.E.					081
4° Autres éléments non imposables					082
Total :					083
Solde : différence (B) - ligne 083				(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. Bénéfices provenant de la navigation maritime, déterminés sur base du tonnage				(G)	095
8. Base imposable : total des rubriques (A), (F) et (G)					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 visés à l'art. 202 § 1, 1° et 3°, CIR 92 attribués par une société filiale de l'U.E. :	
- Revenus belges :	
- montant net .....	....., . . 216
- précompte mobilier .....	....., . . 217
- Revenus étrangers :	
- montant net .....	....., . . 218
- précompte mobilier .....	....., . . 219
b) Autres revenus :	
- Revenus belges :	
- montant net .....	....., . . 220
- précompte mobilier .....	....., . . 221
- 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 069 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 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, le premier exercice comptable se rattache-t-il à l'exercice d'imposition 2004 ou à un exercice d'imposition ultérieur ? (répondre par OUI ou 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) 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 sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère autres que ceux visés sub d) ci-après .....	....., . . 190
d) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés d'origine étrangère .....	....., . . 191
e) Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres autres que ceux visés sub b) et d) ci-avant .....	....., . . 192
f) Précompte mobilier sur dividendes autres que ceux visés sub a) à e) ci-avant .....	....., . . 194
g) Autre précompte mobilier remboursable .....	....., . . 195
h) Précompte professionnel sur plus-values sur immeubles .....	....., . . 196
i) Précompte professionnel sur revenus d'associé .....	....., . . 197
j) Total des précomptes remboursables .....	....., . . 199

Page 6

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, CAPITAUX, COTISATIONS ET PRIMES PATRONALES

A. Montant imposable des indemnités allouées pour coupon manquant . . . . .	.....	148
B. Montant imposable des pensions, capitaux, cotisations et primes patronales . . . . .	.....	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 :**

selon le cas, soit les comptes nécessaires à la détermination du régime d'imposition applicable et des revenus imposables, soit les comptes annuels (bilan, comptes de résultats et annexe) en cas d'obligation de tenue de tels comptes.

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 30 septembre 2005

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

D. REYNDEERS

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 receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	, . . 033
g) Niet aftrekbare restaurantkosten	, . . 025
h) Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	, . . 034
i) Overdreven interesten	, . . 035
j) Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	, . . 036
k) Abnormale of goedgunstige voordelen, alsmede naar het buitenland overgedragen winst ..	, . . 037
l) Sociale voordelen	, . . 038
m) Liberaliteiten	, . . 039
n) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	, . . 040
o) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	, . . 041
p) Werknemersparticipatie	, . . 043
q) Vergoedingen voor ontbrekende coupon	, . . 026
r) Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	, . . 027
s) Andere	, . . 042
t) Totaal der verworpen uitgaven	, . . 044

Blz. 4

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) Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage	{ positief				
		negatief (in rode inkt)			
b) Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage	{ positief				062
		negatief (in rode inkt)			063
c) Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is :					
1° Verkregen abnormale of goedgegunstige voordelen				064	
2° Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve				065	←
3° Werknemersparticipatie (overdracht van regel 043)				066	
Totaal :				(A)	067
d) Resterend resultaat	{ positief : positief resultaat van regel 062 - regel 067				068
		negatief (in rode inkt) : of negatief resultaat van regel 062 - regel 067			totaal van regel 063 en regel 067 .....	069
6. Af te trekken van (B) (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :					
a) Niet-belastbare bestanddelen :					
1° Vrijgestelde giften				078	
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer				079	←
3° Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O.				081	
4° Andere niet-belastbare bestanddelen				082	
Totaal :					083
Saldo : verschil (B) - regel 083				(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. Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage				(G)	095
8. Belastbare grondslag : totaal van de rubrieken (A), (F) en (G)					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) Inkomsten als bedoeld in art. 202, § 1, 1° en 3°, WIB 92, uit de E.U. :	
- Belgische inkomsten :	
- nettobedrag .....	....., . . 216
- roerende voorheffing .....	....., . . 217
- Buitenlandse inkomsten :	
- nettobedrag .....	....., . . 218
- roerende voorheffing .....	....., . . 219
b) Andere inkomsten :	
- Belgische inkomsten :	
- nettobedrag .....	....., . . 220
- roerende voorheffing .....	....., . . 221
- 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 069 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 of met een later aanslagjaar? (antwoorden met JA of NEEN) ..	
B. 1. Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling .....	....., . . 175
2. Referentienummer vermeld op het «rekeninguittreksel 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) hierna .....	....., . . 187
b) Roerende voorheffing op Belgische definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen .....	....., . . 188
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan die bedoeld onder d) hierna .....	....., . . 190
d) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen .....	....., . . 191
e) Roerende voorheffing op liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen, andere dan die bedoeld onder b) en d) hiervoor .....	....., . . 192
f) Roerende voorheffing op dividenden, andere dan die bedoeld onder a) tot e) hiervoren ..	....., . . 194
g) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing .....	....., . . 195
h) Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen .....	....., . . 196
i) Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot .....	....., . . 197
j) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen .....	....., . . 199

Blz.6

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, KAPITALEN, WERKGEVERSBIJDRAGEN EN -PREMIES

A. Belastbaar bedrag van de vergoedingen toegekend voor ontbrekende coupon . . . .	.....	148
B. Belastbaar bedrag van de pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premie. . .	.....	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 :**

naar gelang van het geval de rekeningen nodig ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel en van de belastbare inkomsten of de jaarrekening (balans, resultatenrekening, toelichting) indien zij gehouden zijn tot het opstellen van een jaarrekening.

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 30 september 2005

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

D. REYNDERS