

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

N. 2006 — 2541

[C - 2006/03314]

22 JUNI 2006. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2006 (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 bij de wet van 4 juli 1989 en gewijzigd bij de wet van 4 augustus 1996;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

- het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2006 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 Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2006 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 22 juni 2006.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en 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, 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.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2006 — 2541

[C - 2006/03314]

22 JUIN 2006. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2006 (1)

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

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, notamment l'article 307, modifié par la loi du 22 juillet 1993, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 15 mars 1999 et 10 août 2001;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1^{er}, remplacé par la loi du 4 juillet 1989 et modifié par la loi du 4 août 1996;

Vu l'urgence;

Considérant que :

- le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2006 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 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 sociétés pour l'exercice d'imposition 2006 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 22 juin 2006.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et 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, 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.



Bijlage bij het Koninklijk besluit van
**Federale Overheidsdienst
 FINANCIEN**
 Administratie van de
 ondernemings- en inkomensfiscaliteit
Inkomstenbelastingen

**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
 AANSLAGJAAR 2006**

(Boekjaren op 31 december 2005 of in 2006
 vóór 31 december afgesloten)

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

BANKREKENINGNUMMER :

Afz. :

Boekjaar vantot.....

Vak voor de Administratie

1. Naam Handtekening Datum van behandeling	<table style="margin: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>													367 369 370	2. Datum van ontvangst door 332 dd. bijlage/..... 279 dd. bijlage/..... 279 E dd. bijlage/..... Akkoord bijlage/.....
Aangifte of gegevensborderel met aanslagcode 3	Datum van inbreng via terminal 4	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtenaar (naam) 5													
A/G															
A/G															
G															
6. Behandelingscodes : Soort (a), tarief (b)			<table style="margin: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
7. Boekjaar van minder dan 12 maanden :															
Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting			<table style="margin: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : dag - maand - jaar			<table style="margin: auto;"> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td><td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px;"></td></tr> </table>												
8. - De vennootschap heeft inrichtingen in landen met verdrag, 1 → /in landen zonder verdrag, 2 →/ in beide soorten landen, 3 →			<input type="checkbox"/> 398 <input type="checkbox"/> 250 <input type="checkbox"/> 018												
9. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak V, D) : indien gedeeltelijk, 1 →			<input type="checkbox"/> 127												
10. Percent van de belastingverhoging			<input type="checkbox"/> 150												
11. Voorafbetalingen															
De regel 169 invullen met 1 voor een vennootschap die gedurende de eerste drie boekjaren geen vermeerdering verschuldigd is (eerste boekjaar verbonden aan aj. 2004 of later)															
A. Inkohiering door de taxatiedienst			<input type="checkbox"/> 169												
- Regel 169, "Code kwartalen" : de regel 169 met 4, 34 of 234 invullen naar gelang van de duur van de activiteit (1 kwartaal : 4 ; 2 kwartalen : 34 ; 3 kwartalen : 234).			VA 1 , .. 170 VA 2 , .. 171 VA 3 , .. 172 VA 4 , .. 173 VA 0 , .. 174												
- Regels 170 tot 174 : per kwartaal, het totaal van de VA vermelden.			Ref. 2 177 Ref. 3 178 Ref. 4 179												
B. Inkohiering door het BCIV															
Op regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer															
- verschillend van het NN - invullen (zie vak IX)															
12. - Kohierartikel van deze aangifte (aanvankelijke aanslag door de taxatiedienst : regels 240 en 241 of 242 invullen)			<input type="checkbox"/> 240												
- Ven. B - positief } resultaat vóór aftrek van de			<input type="checkbox"/> 241												
- negatief } eventuele aanvankelijke aanslag			<input type="checkbox"/> 242												

Nr. 275.1

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 .....	....., . . 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) Vergoeding ontbrekende coupon .....	....., . . 026
r) Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken .....	....., . . 027
s) Andere .....	....., . . 042
t) Totaal der verworpen uitgaven .....	....., . . 044

III. - UITGEKEERDE DIVIDENDEN

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

Blz.4

IV. - UITEENZETTING VAN DE WINST

1. Belastbare gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt)					
2. Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 044 van vak II)					
3. Uitgekeerde dividenden (overgebracht van regel 059 van vak III)					
4. Resultaat	{	positief (winst van het belastbare tijdperk)	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 goedgunstige 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 . . . (B)	068		
		negatief (in rode inkt) : of negatief resultaat van regel 062 - regel 067	069		
		totaal van regel 063 en regel 067			
e) Indeling van het resterend resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er alleen Belgische inkomsten zijn)	{	Belgisch	{		
				positief. (C)	070
				negatief (in rode inkt)	071
		Niet bij verdrag vrijgesteld	{		
				positief. (D)	072
				negatief (in rode inkt)	073
		Bij verdrag vrijgesteld	{		
				positief. (E)	074
				negatief (in rode inkt)	075
5. Af te trekken van B (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :					
a) Resterende winst vrijgesteld bij verdrag (overgebracht van regel 074)			076		
Belgische resterende winst (overgebracht van regel 070 of regel 068 indien er alleen Belgische inkomsten zijn)		(F)			
Niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst (overgebracht van regel 072)(G)					
b) 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 :		(H)	083		
			084		
Saldo Belgische resterende winst : verschil (F) - regel 083		(I)			
Saldo niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst : verschil (G) - regel 084 .(J)					
c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten			090		
			091		
Saldo Belgische resterende winst : verschil (I) - regel 090		(K)			
Saldo niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst : verschil (J) - regel 091 (L)					
d) Vorige verliezen			092		
			093		
Saldo Belgische resterende winst : verschil (K) - regel 092		(M)			
Saldo niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst : verschil (L) - regel 093 .(N)					
e) Investeringsaftrek			094		
Saldo Belgische resterende winst : verschil (M) - regel 094.		(O)			
6. Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage.		(P)	095		
7. Belastbare grondslag : totaal van de rubrieken (A), (N), (O) en (P)			102		

V. - AFZONDERLIJKE AANSLAGEN

A. Niet verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten .....	....., . . 120
B. Afzonderlijke aanslag ten name van de kredietverenigingen en van de maatschappijen voor onderlinge borgstelling die lid zijn van het net van het beroepskrediet, van de kredietkassen erkend door de NV Landbouwkrediet, van de in art. 216, 2°, a, WIB 92, vermelde vennootschappen en van de in art. 216, 2°, b, WIB 92, bedoelde erkende vennootschappen Bedrag van de belaste reserves .....	....., . . 123
C. Afzonderlijke aanslag ten name van de in art. 216, 2°, WIB 92, bedoelde vennootschappen Bedrag van de uitgekeerde dividenden .....	....., . . 124
D. Bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 1 januari 1990 hebben plaatsgevonden :	
1. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen :	
a) belastbaar tegen het tarief van 33 % .....	....., . . 125
b) belastbaar tegen het tarief van 16,5 % .....	....., . . 126
2. Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening .....	....., . . 128

VI. - DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

Waarden belegd in :	Belgische inrichtingen	Buitenlandse inrichtingen	TOTAAL
1	2	3	4
1. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen :			
a) Inkomsten als bedoeld in art. 202, § 1, 1° en 3°, WIB 92, toegekend door een E.U.-dochteronderneming :			
- 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

VII. - 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 IV) .....	....., . . 237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk .....	....., . . 238

VIII. - TARIEF VAN DE BELASTING

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

Blz.6

IX. - 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

X. - VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Fictieve roerende voorheffing . . . . .	....., . . 183
b) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting . . . . .	....., . . 184
c) Belastingkrediet . . . . .	....., . . 185
d) Totaal van de niet terugbetaalbare voorheffingen . . . . .	....., . . 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) hiervoor . . . . .	....., . . 194
g) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing . . . . .	....., . . 195
h) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen . . . . .	....., . . 199

XI. - 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 waarmede, dagtekenen en ondertekenen).*

1° **Jaarrekening** (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).

2° **Verslagen** aan en besluiten van de algemene vergadering.

3° **Opgave 276 U** indien er aanspraak wordt gemaakt op investeringsaftrek.

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

.....

.....

.....

XII. - BANKREKENINGNUMMER

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

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

Is er geen **bankrekeningnummer afgedrukt**, is het afgedrukte rekeningnummer **niet (meer) correct** of wenst de vennootschap een **andere rekening** te gebruiken, vermeld dan hiernaast het **bankrekeningnummer** waarop eventuele teruggaven van directe belastingen voortaan, en tot herroeping, zullen worden overgeschreven : Nr. **200**

BIJLAGEN :

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

Te(datum)

Namens de vennootschap (*).

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



Annexe à l'arrêté royal du

**Service Public Fédéral
FINANCES**
Administration de la fiscalité
des entreprises et des revenus*Impôts sur les revenus*
**DECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES
EXERCICE D'IMPOSITION 2006**
**(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2005
ou en 2006 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 Date de traitement	a b <input type="text"/> <input type="text"/> 367 a b <input type="text"/> <input type="text"/> 369 c d e f <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 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 d'introduction par terminal 4	Inscrit dans le relevé 275 H de l'agent (nom) 5
D/B D/B B		
6. Codes de traitement : Sorte (a), tarif (b)		a b <input type="text"/> 5 <input type="text"/> 2 <input type="text"/>
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 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 2 0 <input type="text"/> <input type="text"/> 003
8. - La société a des établissements situés dans des pays avec convention, 1 → /dans des pays sans convention, 2 →/ dans ces deux types de pays, 3 → - Imposition non définitive - Imposition d'office, 1 →		<input type="checkbox"/> 398 <input type="checkbox"/> 250 <input type="checkbox"/> 018
9. Partage total ou partiel de l'avoir social (voir cadre V, D) : si partage partiel, 1 →		<input type="checkbox"/> 127
10. Pourcentage de l'accroissement d'impôt appliqué		<input type="text"/> 150
11. 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)		<input type="checkbox"/> 169
A. Enrôlement par le service de taxation - Ligne 169, "Code trimestres" : compléter la ligne 169 par 4, 34 ou 234 selon sa durée de l'activité (1 trimestre : 4 ; 2 trimestres : 34 ; 3 trimestres : 234). - Lignes 170 à 174 : mentionner le total des VA par trimestre.		VA 1 170 VA 2 171 VA 3 172 VA 4 173 VA 0 174
B. Enrôlement par le CCTI 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 IX)		Réf. 2 177 Réf. 3 178 Réf. 4 179
12. - Article de rôle de cette déclaration (cotisation primitive par le service de taxation : remplir les lignes 240 et 241 ou 242) - ISoc. - positif } résultat avant déduction - négatif } de la cotisation primitive éventuelle		<input type="text"/> 240 <input type="text"/> 241 <input type="text"/> 242

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 .....	....., . . 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) Indemnité pour coupon manquant .....	....., . . 026
r) Frais œuvres audiovisuelles agréées tax shelter .....	....., . . 027
s) Autres .....	....., . . 042
t) Total des dépenses non admises .....	....., . . 044

III. - DIVIDENDES DISTRIBUES

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

IV. - DETAIL DES BENEFICES

1. Bénéfices réservés imposables (report de la ligne 020 ou 021 du cadre I - négatif en rouge)			
2. Dépenses non admises (report de la ligne 044 du cadre II)			
3. Dividendes distribués (report de la ligne 059 du cadre III)			
4. Résultat	{	positif (bénéfice de la période imposable)	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) : ou résultat négatif de la ligne 062 - ligne 067	069
		total de la ligne 063 et de la ligne 067	
e) Ventilation du résultat subsistant suivant sa provenance (ne pas ventiler s'il n'y a que des bénéfices belges)	{	Belge { positif (C)	070
		{ négatif (en rouge)	071
		Non exonéré par convention { positif (D)	072
		{ négatif (en rouge)	073
		Exonéré par convention { positif (E)	074
		{ négatif (en rouge)	075
5. A déduire de (B) (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :			
a) Bénéfice subsistant exonéré par convention (report de la ligne 074)			076
Bénéfice subsistant belge (report de la ligne 070 ou de la ligne 068 s'il n'y a que des revenus belges) (F)			
Bénéfice subsistant non exonéré par convention (report de la ligne 072) . . (G)			
b) 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 : (H)			083
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (F) - ligne 083 (I)			
Solde du bénéfice subsistant non exonéré par convention : différence (G) - ligne 084 .(J)			
c) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	{		090
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (I) - ligne 090 (K)			091
Solde du bénéfice subsistant non exonéré par convention : différence (J) - ligne 091 .(L)			
d) Pertes antérieures	{		092
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (K) - ligne 092 (M)			093
Solde du bénéfice subsistant non exonéré par convention : différence (L) - ligne 093 .(N)			
e) Déduction pour investissement			094
Solde du bénéfice subsistant belge : différence (M) - ligne 094 (O)			
6. Bénéfices provenant de la navigation maritime, déterminés sur base du tonnage. . . (P)			095
7. Base imposable : total des rubriques (A), (N), (O) et (P)			102

V. - COTISATIONS DISTINCTES

A. Dépenses non justifiées et bénéfiques dissimulés .....	....., . . 120
B. Cotisation distincte dans le chef des associations de crédit et des sociétés de cautionnement mutuel qui sont membres du réseau du crédit professionnel, des caisses de crédit agréées par la SA Crédit agricole, des sociétés visées à l'art. 216, 2°, a, CIR 92, et des sociétés agréées visées à l'art. 216, 2°, b, CIR 92 Montant des réserves taxées .....	....., . . 123
C. Cotisation distincte dans le chef des sociétés visées à l'art. 216, 2°, CIR 92 Montant des dividendes distribués .....	....., . . 124
D. Cotisations spéciales relatives aux opérations réalisées avant le 1 ^{er} janvier 1990 : 1. Partage total ou partiel de l'avoir social : a) imposable au taux de 33 % .....	....., . . 125
b) imposable au taux de 16,5 % .....	....., . . 126
2. Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation .....	....., . . 128

VI. - REVENUS DEFINITIVEMENT TAXES ET REVENUS MOBILIERS EXONERES

Valeurs investies 1	dans des établissements belges 2	dans des établissements étrangers 3	TOTAL 4
1. Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts :			
a) Revenus visés à l'art. 202, § 1, 1° et 3°, CIR 92, attribués par une société filiale de l'UE :			
- 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 sous 1 et 6 : .....			....., . . 228
3. Sous-total .....			....., . . 229
4. Frais (5 %) .....			....., . . 230
5. Différence .....			....., . . 231
6. Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés .....			....., . . 232
7. Total .....			....., . . 233

VII. - PERTES RECUPERABLES

1. Solde des pertes antérieures récupérables .....	....., . . 235
2. Pertes récupérées .....	....., . . 236
3. Perte de la période imposable (report de la ligne 069 du cadre IV) .....	....., . . 237
4. A reporter sur la période imposable suivante .....	....., . . 238

VIII. - TAUX DE L'IMPOT

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

IX. - VERSEMENTS ANTICIPES

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 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

X. - PRECOMPTE IMPUTABLES

1. PRECOMPTE NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif	183
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	184
c) Crédit d'impôt	185
d) Total des précomptes non remboursables	186
2. PRECOMPTE REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier réel ou fictif sur revenus définitivement taxés et sur revenus mobiliers exonérés d'origine belge d'actions ou parts, autres que ceux visés sub b)	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) Total des précomptes remboursables	199

XI. - DOCUMENTS, RELEVES ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

A. Joindre à la déclaration, sur des feuilles intercalaires distinctes, les documents, relevés et renseignements suivants (certifier les copies conformes à l'original; certifier exactes, dater et signer les autres pièces).

1° **Comptes annuels** (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle).

2° **Rapports** à l'assemblée générale et délibérations de celle-ci.

3° **Relevé 276 U** si une déduction pour investissement est revendiquée.

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

.....

..... f

XII. - 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 de la société 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 société ET que la société souhaite utiliser ce même numéro aux fins précitées, ne RIEN indiquer à la ligne 200.

Si aucun numéro de compte bancaire n'est imprimé, si le numéro de compte imprimé n'est pas (plus) correct ou si la société souhaite utiliser un autre compte, mentionnez ci-contre le numéro de compte bancaire sur lequel les restitutions éventuelles d'impôts directs seront dorénavant et jusqu'à révocation versées : N° **200**

ANNEXES :

Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration

....., le.....(date)

Au nom de la société (*).

.....

(*) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager la société ou par le mandataire de la société. (Signature suivie des nom, prénom et qualité)

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 22 juni 2006.

ALBERT

Van Koningswege :

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

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 22 juin 2006.

ALBERT

Par le Roi :

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