

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Aangesteld worden, in hun hoedanigheid van beroepsorganisatie, voor de toepassing van artikel 16, § 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme :

- de Belgische Federatie van het Financiewezen, afgekort Febelfin;
- Assuralia, de beroepsvereniging van verzekeringsondernemingen.

Art. 2. Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Art. 3. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 18 augustus 2010.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Sont désignées, en leur qualité d'associations professionnelles, pour l'application de l'article 16, § 3, de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme :

- la Fédération financière belge, en abrégé Febelfin;
- Assuralia, Union professionnelle des entreprises d'assurance.

Art. 2. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 18 août 2010.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2010 — 3050

[C — 2010/03491]

26 AUGUSTUS 2010. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2010 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 inkomsten-belastingen 1992, 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, 10 augustus 2001, 8 juni 2009 en 23 december 2009;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, 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 belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2010 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 2010 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;

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2010 — 3050

[C — 2010/03491]

26 AOUT 2010. — 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 2010 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, 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, 10 août 2001, 8 juin 2009 et 23 décembre 2009;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, 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 2010 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 2010;
- 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;

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 2010 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. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 26 augustus 2010.

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, 4de editie.

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

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

Wet van 8 juni 2009, *Belgisch Staatsblad* van 16 juni 2009.

Wet van 23 december 2009, *Belgisch Staatsblad* van 30 december 2009.

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.

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 2010 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. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 26 août 2010.

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.

Loi du 8 juin 2009, *Moniteur belge* du 16 juin 2009.

Loi du 23 décembre 2009, *Moniteur belge* du 30 décembre 2009.

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 26 augustus 2010.



Federale Overheidsdienst
FINANCIEN
Algemene administratie
van de FISCALITEIT
Inkomstenbelastingen

AANGIFTE IN DE BELASTING VAN NIET-INWONERS
(vennootschappen, verenigingen, enz.)
AANSLAGJAAR 2010
(Boekjaren op 31 december 2009 of in 2010
vóór 31 december afgesloten)

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

Afz. :

Boekjaar van tot

Vak voor de Administratie		<input type="checkbox"/>												
1. Naam :	Handtekening :	<table border="0"> <tr><td>a</td><td>b</td><td>367</td></tr> <tr><td>a</td><td>b</td><td>369</td></tr> <tr><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td><td>370</td></tr> </table>	a	b	367	a	b	369	c	d	e	f	370	2. Datum van ontvangst :
a	b	367												
a	b	369												
c	d	e	f	370										
Datum van behandeling :			door											
			332 dd. bijlage											
			279 dd. bijlage											
			279 E dd. bijlage											
			279 T 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)		a	b											
		7	1											
7. Boekjaar van minder dan 12 maanden : Code van de periode (d) : 1 = aanvang, 9 = stopzetting Aanvangsdatum van het boekjaar (e) : dag - maand - jaar		d	e											
			2 0											
			003											
8. Niet definitieve aanslag			250											
Aanslag van ambtswege, 1 →			018											
9. Percent van de belastingverhoging			150											
10. Voorafbetalingen De regel 169 invullen met 1 voor een vennootschap die gedurende de eerste drie boekjaren geen vermeerdering verschuldigd is			169											
A. Inkohiering door de controle "Buitenland"														
- 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.														
B. Inkohiering door het BCIV		Ref. 2	177											
Op regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer		Ref. 3	178											
- verschillend van het ondernemingsnummer - invullen (zie vak XI)		Ref. 4	179											
11. - Kohierartikel van deze aangifte (aanvankelijke aanslag door de taxatiedienst : regels 240 en 241 of 242 invullen)			240											
- BNI/Ven. - positief	} resultaat vóór aftrek van de eventuele aanvankelijke aanslag		241											
- negatief			242											

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 of voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	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) Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	024
t) Niet aftrekbare betalingen naar bepaalde Staten	054
u) Andere	042
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 goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard		070	←
2° Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve		071	
3° Werknemersparticipatie (overdracht van regel 043)		072	
Subtotaal :	(A)	073	
4° Opneming bepaalde vrijgestelde reserves en meerwaarden		074	
5° Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw ..		076	
Totaal :			075
d) Resterend resultaat	}	positief : positief resultaat van regel 062 - regel 075	(B)
		negatief (in rode inkt) : of negatief resultaat van regel 062 - regel 075	
		totaal van regel 063 en regel 075	
			078
6. Af te trekken van (B) (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :			
a) Niet-belastbare bestanddelen :			
1° Vrijgestelde giften		090	
2° Vrijstelling aanvullend personeel		091	←
3° Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O.		092	
4° Vrijstelling stagebonus		094	
5° Andere niet-belastbare bestanddelen		095	
Totaal :			096
Saldo : verschil (B) - regel 096	(C)		
b) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten			098
Saldo : verschil (C) - regel 098	(D)		
c) Aftrek voor octrooi-inkomsten			101
Saldo : verschil (D) - regel 101	(E)		
d) Aftrek voor risicokapitaal			103
Saldo : verschil (E) - regel 103	(F)		
e) Vorige verliezen			105
Saldo : verschil (F) - regel 105	(G)		
f) Investeringsaftrek			107
Saldo : verschil (G) - regel 107	(H)		
7. Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	(I)		108

Blz. 5

8. Belastbare grondslag :	
a) Belastbaar tegen gewoon tarief : totaal van de rubrieken (A), (H) en (I)	112
b) Belastbaar tegen verlaagd tarief :	
1° Opneming bepaalde vrijgestelde reserves en meerwaarden (zie regel 074) :	
- belastbaar tegen 25 %	117
- belastbaar tegen 14 %	118
2° Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw (zie regel 076) : belastbaar tegen 5 %	119

IV. - AFZONDERLIJKE AANSLAG

Niet verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard	120
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

V. - AANVULLENDE HEFFING ERKENDE DIAMANTHANDELAARS EN TERUGBETALING VAN VOORHEEN VERLEEND BELASTINGKREDIET VOOR ONDERZOEK EN ONTWIKKELING

A. Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars	109
B. Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	223

VI. - 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, 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 7	228
3. Subtotaal	229
4. Kosten (5 %)	230
5. Verschil	231
6. Inkomsten uit toepassing van art. 211, § 2, derde lid, WIB 92, of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere lidstaat van de E.U.	232
7. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen	233
Totaal :	234

Blz. 6

VII. - OVERDRACHT DBI-AFTREK

1. Saldo van de overgedragen DBI-aftrek .....	....., . .	262
2. Bedrag van de DBI-aftrek van het belastbare tijdperk dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk	+	263
3. Bedrag van de sub 1 bedoelde DBI-aftrek dat werkelijk van het belastbare tijdperk wordt afgetrokken	-	264
4. Saldo van de DBI-aftrek dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk .....	....., . .	265

VIII. - OVERDRACHT AFTREK VOOR RISICOKAPITAAL

1. Saldo van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal .....	....., . .	330
2. Saldo van de aftrek voor risicokapitaal dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk .....	....., . .	332

IX. - COMPENSEERBARE VERLIEZEN

1. Saldo van de compenseerbare vorige verliezen .....	....., . .	235
2. Gecompenseerde verliezen	-	236
3. Verlies van het belastbare tijdperk (overgebracht van regel 078 van vak III)	+	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk .....	....., . .	238

X. - 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, vierde lid, WIB 92, vermelde verrichting, onderworpen aan het in art. 246, tweede lid, WIB 92, bedoelde tarief ? (antwoorden met JA of NEEN) .....	.....

XI. - VOORAFBETALINGEN

A. Heeft deze aangifte betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de buitenlandse vennootschap ? (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 ondernemingsnummer) .....	.....	176

XII. - VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Fictieve roerende voorheffing	182
b) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	183
c) Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	184
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) Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen	196
i) Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot	197
j) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199

XIII. - TAX SHELTER

Is de vennootschap een buitenlandse vennootschap voor de productie van audiovisuele werken als bedoeld in art. 194ter, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92, die een raamovereenkomst voor de productie van een erkend Belgisch audiovisueel werk heeft gesloten ? (antwoorden met JA of NEEN)	
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

XIV. - GROOTTE VAN DE VENNOOTSCHAP

Om uit te maken of de buitenlandse vennootschap al dan niet als een "kleine vennootschap" in de zin van art. 15 van het Wetboek van vennootschappen moet worden beschouwd, gelieve de volgende inlichtingen te verstrekken :	
A. Gegevens met betrekking tot het belastbaar tijdperk :	
- Is de buitenlandse vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden in de zin van art. 11 van het Wetboek van vennootschappen ? (antwoorden met JA of NEEN)	268
- Indien op de vorige vraag ontkennend is geantwoord, de gegevens op niet-geconsolideerde basis vermelden :	
1° Jaargemiddelde van het personeelsbestand :	267
2° Jaaromzet (exclusief BTW) :	261
3° Balanstotaal :	251
B. Is aan de criteria, in voorkomend geval op geconsolideerde basis, voldaan om uit te maken of het gaat om een kleine vennootschap in de zin van art. 15 van het Wetboek van vennootschappen ? (antwoorden met JA of NEEN)	
- met betrekking tot het laatste belastbaar tijdperk	294
- met betrekking tot het voorlaatste belastbaar tijdperk	295

Blz. 8

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

XVI. - FINANCIËLE VOORDELEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD

Belastbaar bedrag	135
-----------------------------	-------	------------

XVII. - PENSIOENEN, KAPITALEN, WERKGEVERSBIJDRAGEN EN -PREMIËS

Belastbaar bedrag	147
-----------------------------	-------	------------

XVIII. - NIET VERANTWOORDE KOSTEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD EN FINANCIËLE VOORDELEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD

Belastbaar bedrag	129
-----------------------------	-------	------------

XIX. - 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 dat 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 dat door de ontvanger van de registratie is gevestigd . . . . .	.....	134

Page 2

**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 compte "Dotation" , , . .
b) Solde des bénéfices maintenus dans les avoirs de l'établissement , , . .
c) Quotité imposable des plus-values de réévaluation , , . .
d) Réserves indisponibles , , . .
e) Réserves disponibles , , . .
f) 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 . . . . .	. . . . . , . 004	» » »
- négatif (en rouge) . . . . .	. . . . . , . 005	» » »
j) Majorations de la situation de début des réserves : - plus-values sur actions ou parts	+ , . 006	» » »
- exonération définitive oeuvres audiovisuelles agréées tax shelter	+ , . 008	» » »
- exonération des primes et subsides en capital et en intérêts régionaux	+ , . 014	» » »
- 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), g) et h) . . . . .	. . . . . , . 304	. . . . . , . 319
e) Taxation étalée des plus-values réalisées . . . . .	. . . . . , . 305	. . . . . , . 320
f) Plus-values sur véhicules d'entreprises . . . . .	. . . . . , . 306	. . . . . , . 321
g) Plus-values sur bateaux de navigation intérieure . . . . .	. . . . . , . 311	. . . . . , . 327
h) Plus-values sur navires . . . . .	. . . . . , . 307	. . . . . , . 322
i) Réserve d'investissement . . . . .	. . . . . , . 308	. . . . . , . 323
j) Oeuvres audiovisuelles agréées tax shelter . . . . .	. . . . . , . 309	. . . . . , . 324
k) Autres éléments exonérés . . . . .	. . . . . , . 310	. . . . . , . 325
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 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 bénéfiques transférés à l'étranger . . . . .	....., . .	037
l) Avantages sociaux ou avantages de titres-repas, chèques sport/culture ou écochèques . . . . .	....., . .	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) Primes, subsides en capital et en intérêt régionaux . . . . .	....., . .	024
t) Paiements non déductibles vers certains Etats . . . . .	....., . .	054
u) Autres . . . . .	....., . .	042
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 et avantages financiers ou de toute nature obtenus	070	←
2° Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement	071	
3° Participation des travailleurs (report de la ligne 043)	072	
Sous-total : (A)	073	
4° Prélèvement sur certaines réserves et plus-values exonérées	074	
5° Subsidés en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture	076	
Total :		075
d) Résultat subsistant	{ positif : résultat positif de la ligne 062 - ligne 075 (B)	077
	{ négatif (en rouge) : résultat négatif de la ligne 062 - ligne 075	
	{ ou total de la ligne 063 et de la ligne 075	078
6. A déduire de (B) (chaque déduction est à limiter au solde positif qui la précède immédiatement) :		
a) Eléments non imposables :		
1° Libéralités exonérées	090	←
2° Exonération pour personnel supplémentaire	091	
3° Exonération pour personnel supplémentaire P.M.E.	092	
4° Exonération pour bonus de tutorat	094	
5° Autres éléments non imposables	095	
Total :		096
Solde : différence (B) - ligne 096 (C)		
b) Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés		098
Solde : différence (C) - ligne 098 (D)		
c) Déduction pour revenus de brevets		101
Solde : différence (D) - ligne 101 (E)		
d) Déduction pour capital à risque		103
Solde : différence (E) - ligne 103 (F)		
e) Pertes antérieures		105
Solde : différence (F) - ligne 105 (G)		
f) Déduction pour investissement		107
Solde : différence (G) - ligne 107 (H)		
7. Bénéfice provenant de la navigation maritime, déterminé sur base du tonnage (I)		108

8. Base imposable :	
a) Imposable au taux normal : total des rubriques (A), (H) et (I)	112
b) Imposable au taux réduit :	
1° Prélèvement sur certaines réserves et plus-values exonérées (voir ligne 074) :	
- imposable à 25 %	117
- imposable à 14 %	118
2° Subsidés en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture (voir ligne 076) : imposable à 5 %	119

IV. - COTISATION DISTINCTE

Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfices dissimulés et avantages financiers ou de toute nature	120
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

V. - COTISATION SUPPLEMENTAIRE DES DIAMANTAIRES AGREES ET REMBOURSEMENT DU CREDIT D'IMPOT POUR RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT ANTERIEUREMENT ACCORDE

A. Cotisation supplémentaire des diamantaires agréés	109
B. Remboursement d'une quotité du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement accordé	223

VI. - 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'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 7 :	228
3. Sous-total :	229
4. Frais (5 %)	230
5. Différence	231
6. Revenus résultant de l'application de l'art. 211, § 2, alinéa 3, CIR 92, ou de dispositions d'effet analogue dans un autre Etat membre de l'U.E.	232
7. Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés	233
Total :	234

page 6

VII. - REPORT RDT

1. Solde des RDT reporté . . . . .	.....	262
2. Montant des RDT de la période imposable reportable sur la période imposable suivante	+.....	263
3. Montant des RDT visés sub 1 qui a été effectivement déduit durant la période imposable	-.....	264
4. Solde des RDT reportable sur la période imposable suivante . . . . .	.....	265

VIII. - DEDUCTION POUR CAPITAL A RISQUE REPORTEE

1. Solde de la déduction pour capital à risque reportée . . . . .	.....	330
2. Solde de la déduction pour capital à risque qui est reportable sur la période imposable suivante . . . . .	.....	332

IX. - PERTES RECUPERABLES

1. Solde des pertes antérieures récupérables . . . . .	.....	235
2. Pertes récupérées.	-.....	236
3. Perte de la période imposable (report de la ligne 078 du cadre III)	+.....	237
4. A reporter sur la période imposable suivante . . . . .	.....	238

X. - 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. 4, CIR 92 soumise au taux visé à l'art. 246, al. 2, CIR 92 ? (répondre par OUI ou par NON) . . . . .	.....

XI. - VERSEMENTS ANTICIPES

A. Cette déclaration se rapporte-t-elle à un des trois premiers exercices comptables à partir de la constitution de la société étrangère ? (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° d'entreprise) . . . . .	..... 176

XII. - PRECOMPTE IMPUTABLES

1. PRECOMPTE NON REMBOURSABLES :	
a) Précompte mobilier fictif	182
b) Quotité forfaitaire d'impôt étranger	183
c) Crédit d'impôt pour recherche et développement	184
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) 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

XIII. - TAX SHELTER

La société est-elle une société étrangère de production audiovisuelle visée à l'art. 194ter, § 1er, al. 1er, 1°, CIR 92 qui a conclu une convention-cadre destinée à la production d'une œuvre audiovisuelle belge agréée ? (répondre par OUI ou NON)	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

XIV. - TAILLE DE LA SOCIETE

Afin de déterminer si la société étrangère doit ou non être considérée comme une "petite société" au sens de l'art. 15 du Code des sociétés, prière de communiquer les renseignements suivants :	
A. Les données relatives à la période imposable :	
- La société étrangère est-elle liée à une ou plusieurs autres sociétés au sens de l'art. 11 du Code des sociétés ? (répondre par OUI ou NON)	268
- Si la réponse à la question précédente est négative, les données suivantes doivent être déterminées sur une base non consolidée :	
1° Nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle :	267
2° Chiffre d'affaires annuel (hors TVA) :	261
3° Total du bilan :	251
B. Les limites, le cas échéant consolidées, permettant de définir une petite société au sens de l'art. 15 du Code des sociétés, sont-elles respectées ? (répondre par OUI ou NON)	
- pour la dernière période imposable	294
- pour l'avant-dernière période imposable	295

Page 8

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

XVI. - AVANTAGES FINANCIERS OU DE TOUTE NATURE

Montant imposable	135
-----------------------------	-------	------------

XVII. - PENSIONS, CAPITAUX, COTISATIONS ET PRIMES PATRONALES

Montant imposable	147
-----------------------------	-------	------------

XVIII. - DEPENSES OU AVANTAGES DE TOUTE NATURE NON JUSTIFIES ET AVANTAGES FINANCIERS OU DE TOUTE NATURE

Montant imposable	129
-----------------------------	-------	------------

XIX. - 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

