

LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2015/03202]

26 MAI 2015. — 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 2015 (1)

PHILIPPE, 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, par les lois des 15 mars 1999, 10 août 2001, 8 juin 2009 et 30 juillet 2013 et par les lois-programmes des 23 décembre 2009, 29 mars 2012 et 27 décembre 2012;

Considérant l'article 307bis, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, qui détermine que les contribuables soumis à l'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) doivent introduire leur déclaration par voie électronique, sauf s'ils ne disposent pas eux-mêmes, ou, le cas échéant, la personne qu'ils ont mandatée pour l'introduction d'une telle déclaration, des moyens informatiques nécessaires pour remplir cette obligation ;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1^{er};

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 2015 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 du 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 2015 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 26 mai 2015.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

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 18 juin 2009.

Loi du 30 juillet 2013, *Moniteur belge* du 1^{er} août 2013 (2^e éd.).

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

Loi-programme du 29 mars 2012, *Moniteur belge* du 6 avril 2012.

Loi-programme du 27 décembre 2012, *Moniteur belge* du 31 décembre 2012 (2^e éd.).

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.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2015/03202]

26 MEI 2015. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2015 (1)

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 307, gewijzigd bij de wet van 22 juli 1993, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, bij de wetten van 15 maart 1999, 10 augustus 2001, 8 juni 2009 en 30 juli 2013 en bij de programmawetten van 23 december 2009, 29 maart 2012 en 27 december 2012;

Overwegende dat artikel 307bis, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, bepaalt dat de belastingplichtigen onderworpen aan de belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) hun aangifte via elektronische weg dienen in te dienen, tenzij zij, of in voorkomend geval de persoon die gemachtigd is de bedoelde aangifte namens hen in te dienen, niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

- het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2015 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 de 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 2015 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 26 mei 2015.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

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, 4^{de} 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 18 juni 2009.

Wet van 30 juillet 2013, *Belgisch Staatsblad* van 1 augustus 2013 (2^{de} ed.).

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

Programmawet van 29 maart 2012, *Belgisch Staatsblad* van 6 april 2012.

Programmawet van 27 december 2012, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2012 (2^{de} ed.).

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 26 mai 2015



Service Public Fédéral
FINANCES

Administration générale
de **la FISCALITE**

Impôts sur les revenus

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

EXERCICE D'IMPOSITION 2015

(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2014
ou en 2015 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:

--

Exp.

Exercice comptable du au.....

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Vous pouvez obtenir des informations complémentaires:

- auprès du Contact center du Service Public Fédéral Finances : au numéro de téléphone 0257/257 57 (tarif normal)
- via internet:
 - pour des informations d'ordre général: finances.belgium.be
 - pour des informations spécifiques: fisconet.fgov.be
- auprès du service de taxation compétent : pour des questions plus complexes ou spécifiques au sujet du dossier fiscal de la personne morale. Les coordonnées de ce service figurent ci-dessous.

Information bancaire

BIC	.....
IBAN	.....

Personne de contact

Qualité de la personne de contact	.....
Nom et prénom	.....
Fonction	.....
Rue	.....
N°	.....
Boîte	.....
Code postal et commune	.....
Numéro de téléphone ou fax	.....
E-mail	.....

2/10

Sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques étrangers qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif

Déclaration optionnelle

	Codes	Période imposable
La société étrangère qui a recueilli des revenus imposables et qui sont à charge d'un résident de Belgique ou d'un établissement belge peut choisir de déclarer ces revenus dans la déclaration à l'impôt des non-résidents. Ce choix est confirmé en cochant cette case, il est définitif, irrévocable et lie la société étrangère.	2000	

Réserves

Bénéfices réservés imposables

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réserves incorporées au compte « Dotation »	2002		
Solde des bénéfices maintenus dans les avoirs de l'établissement	2003		
Quotité imposable des plus-values de réévaluation	1004		
Réserves indisponibles	1006		
Réserves disponibles	1007		
Bénéfice (Perte) reporté(e) (+)/(-)	1008 PN		
Provisions imposables	1009		
Autres réserves figurant au bilan			
	1010		
	1010		
	1010		
Autres réserves imposables (+)/(-)			
	1011 PN		
	1011 PN		
	1011 PN		
Réserves occultes			
Réductions de valeur imposables	1020		
Excédents d'amortissements	1021		
Autres sous-évaluations d'actif	1022		
Surestimations du passif	1023		
Réserves imposables (+)/(-)	1040 PN		
Majorations de la situation de début des réserves			
Plus-values sur actions ou parts	1051	+	
Reprises de réductions de valeur sur actions ou parts antérieurement imposées à titre de dépenses non admises	1052	+	
Exonération définitive œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1053	+	
Exonération des primes et subsides en capital et en intérêt régionaux	1054	+	
Exonération définitive des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1055	+	
Autres	1056	+	
Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)	1070 PN		
Bénéfices réservés imposables (+)/(-)	1080 PN		

Bénéfices réservés exonérés

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101		
Provisions pour risques et charges	1102		
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103		
Plus-values réalisées			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111		
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112		
Autres plus-values réalisées	1113		
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114		
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115		
Plus-values sur navires	1116		
Réserve d'investissement	1121		
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122		
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123		
Autres éléments exonérés	1124		
Bénéfices réservés exonérés	1140		

Dépenses non admises

	Codes	Période imposable
Impôts non déductibles	1201	
Impôts, taxes et rétributions régionaux	1202	
Amendes, pénalités et confiscations de toute nature	1203	
Pensions, capitaux, cotisations et primes patronales non déductibles	1204	
Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles	1205	
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	1206	
Frais de réception et de cadeaux d'affaires non déductibles	1207	
Frais de restaurant non déductibles	1208	
Frais de vêtements professionnels non spécifiques	1209	
Intérêts exagérés	1210	
Intérêts relatifs à une partie de certains emprunts	1211	
Avantages anormaux ou bénévoles	1212	
Bénéfices transférés à l'étranger	2213	
Avantages sociaux	1214	
Avantages de titres-repas, chèques sport/culture ou éco-chèques	1215	
Libéralités	1216	
Réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts	1217	
Reprises d'exonérations antérieures	1218	
Participation des travailleurs	1219	
Indemnités pour coupon manquant	1220	
Frais d'œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1221	
Primes, subsides en capital et en intérêt régionaux	1222	
Paiements non déductibles vers certains Etats	1223	
Dépenses non justifiées	1225	
Autres dépenses non admises	1239	
Dépenses non admises	1240	

4/10

Détail des bénéfices

	Codes	Période imposable
Bénéfices réservés imposables (+)/(-)	(1080 PN)	
Dépenses non admises	(1240)	
Résultats de biens immobiliers (+)/(-)	2401 PN	
Revenus perçus en qualité d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être dénués de la personnalité juridique (+)/(-)	2402 PN	
Revenus imposables qui sont à charge d'un résident de Belgique ou d'un établissement belge	2403	
Résultat de la période imposable (+)/(-)	1410 PN	
Résultat effectif des activités de la navigation maritime, pour lesquelles le bénéfice est déterminé sur base du tonnage (+)/(-)	1411 PN	
Résultat effectif des activités pour lesquelles le bénéfice n'est pas déterminé sur base du tonnage (+)/(-)	1412 PN	
Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction	1420	
Plus-values sur actions ou parts imposables à 0,40 %	1424	
Avantages anormaux ou bénévoles obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	1421	
Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement	1422	
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(1206)	
Participation des travailleurs	(1219)	
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture	1423	
Résultat subsistant (+)/(-)	1430 PN	
Déductions du bénéfice subsistant		
Eléments non imposables	1432	
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	1433	
Déduction pour revenus de brevets	1434	
Déduction pour capital à risque	1435	
Pertes antérieures	1436	
Déduction pour investissement	1437	
Déduction pour capital à risque reportée de périodes imposables antérieures	1438	
Bénéfice subsistant	1450	
Base imposable		
Imposable au taux normal	1460	
Bénéfice subsistant	(1450)	
Bénéfice provenant de la navigation maritime, déterminé sur base du tonnage	1461	
Avantages anormaux ou bénévoles obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	(1421)	
Non-respect de l'obligation d'investir ou de la condition d'intangibilité relatives à la réserve d'investissement	(1422)	
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(1206)	
Participation des travailleurs	(1219)	
Plus-values sur actions ou parts imposables à 25 %	1465	
Imposable au taux de l'exit tax (16,5 %)	1470	
Plus-values sur actions ou parts imposables à 0,40 %	1424	
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture, imposables à 5 %	1481	

6/10

Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés

	Codes	Période imposable
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts		
Revenus attribués par une société établie dans un Etat membre de l'EEE		
Montant net, revenus belges	1631	.....|.....|.....|.....|.....
Montant net, revenus belges	1631	.....|.....|.....|.....|.....
Précompte mobilier, revenus belges	1632	.....|.....|.....|.....|.....
Montant net, revenus étrangers	1633	.....|.....|.....|.....|.....
Précompte mobilier, revenus étrangers	1634	.....|.....|.....|.....|.....
Autres revenus		
Montant net, revenus belges	1635	.....|.....|.....|.....|.....
Précompte mobilier, revenus belges	1636	.....|.....|.....|.....|.....
Montant net, revenus étrangers	1637	.....|.....|.....|.....|.....
Précompte mobilier, revenus étrangers	1638	.....|.....|.....|.....|.....
Autres revenus mobiliers exonérés	1639	.....|.....|.....|.....|.....
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés avant déduction des frais	1640	.....|.....|.....|.....|.....
Frais	1641	-.....|.....|.....|.....|.....
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés après déduction des frais	1642	.....|.....|.....|.....|.....
Revenus d'apports effectués à l'occasion d'une opération de fusion, scission ou d'une opération y assimilée, non rémunérés en raison de la détention par la société absorbante ou bénéficiaire d'actions ou parts de la société absorbée ou scindée ou de dispositions d'effet analogue dans un autre état membre de l'UE	1643	.....|.....|.....|.....|.....
Revenus mobiliers exonérés des titres d'emprunts de refinancement déterminés	1644	.....|.....|.....|.....|.....
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	1650	.....|.....|.....|.....|.....

Report déduction revenus définitivement taxés

	Codes	Période imposable
Solde reporté de la déduction des revenus définitivement taxés	1701	.....|.....|.....|.....|.....
Déduction revenus définitivement taxés de la période imposable reportable sur la période imposable suivante	1702	+.....|.....|.....|.....|.....
Déduction revenus définitivement taxés reportée qui a été effectivement déduite durant la période imposable	1703	-.....|.....|.....|.....|.....
Solde de la déduction revenus définitivement taxés reportable sur la période imposable suivante	1704	.....|.....|.....|.....|.....

Pertes récupérables

	Codes	Période imposable
Solde des pertes antérieures récupérables	1721	.....|.....|.....|.....|.....
Pertes récupérées	(1436)	-.....|.....|.....|.....|.....
Perte de la période imposable	1722	+.....|.....|.....|.....|.....
Perte à reporter sur la période imposable suivante	1730	.....|.....|.....|.....|.....

Déduction pour capital à risque reportée

	Codes	Période imposable
Solde reporté de la déduction pour capital à risque	1711	.....|.....|.....|.....|.....
Solde de la déduction pour capital à risque qui est reportable sur la période imposable suivante	1712	.....|.....|.....|.....|.....

Taux de l'impôt

	Codes	Période imposable
A votre connaissance, la société étrangère a droit au taux réduit	2751	.....|.....|.....|.....|.....

Versements anticipés

	Codes	Période imposable
Cette déclaration se rapporte à un des trois premiers exercices comptables à partir de la constitution de la société étrangère qui est considérée comme petite société au sens du Code des sociétés	2801	.....
Versements anticipés à prendre en considération	1810	.....
Versement anticipé, premier trimestre	1811	.....
Versement anticipé, deuxième trimestre	1812	.....
Versement anticipé, troisième trimestre	1813	.....
Versement anticipé, quatrième trimestre	1814	.....
Numéro de référence attribué par le Service Versements anticipés différent du numéro d'entreprise		
Premier autre numéro de référence	1821	.....
Deuxième autre numéro de référence	1822	.....
Troisième autre numéro de référence	1823	.....
Quatrième autre numéro de référence	1824	.....

Précomptes imputables

	Codes	Période imposable
Précomptes non remboursables	1830	.....
Précompte mobilier fictif	1831	.....
Quotité forfaitaire d'impôt étranger	1832	.....
Crédit d'impôt pour recherche et développement	1833	.....
Précomptes remboursables	1840	.....
Précompte mobilier réel ou fictif sur revenus définitivement taxés et sur revenus mobiliers exonérés d'origine belge d'actions ou parts, autres que bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres	1841	.....
Précompte mobilier sur bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés	1842	.....
Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine étrangère, autres que bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, définitivement taxés	1843	.....
Précompte mobilier sur autres bonis de liquidation ou bonis en cas d'acquisition d'actions ou parts propres	1844	.....
Précompte mobilier sur autres dividendes	1845	.....
Autre précompte mobilier remboursable	1846	.....
Précompte professionnel sur plus-values sur immeubles	2847	.....
Précompte professionnel sur revenus perçus en qualité d'associé	2848	.....
Précompte professionnel sur revenus imposables qui sont à charge d'un résident de Belgique ou d'un établissement belge	2849	.....
Crédit d'impôt pour recherche et développement à restituer pour la présente période imposable	1850	.....

Tax shelter

	Codes	Période imposable
La société est une société de production audiovisuelle agréée, dont l'objet principal est le développement et la production d'œuvres audiovisuelles, autre qu'une entreprise de télédiffusion ou qu'une entreprise liée à des entreprises belges ou étrangères de télédiffusion, qui a conclu une convention-cadre destinée à la production d'une œuvre audiovisuelle agréée	1862	.....

8/10

Taille de la société au sens du Code des sociétés

Renseignements pour apprécier si la société étrangère doit être considérée comme une petite société

	Codes	Période imposable
Les données relatives à la période imposable		
La société étrangère est liée à une ou plusieurs autres sociétés au sens du Code des sociétés	2871	.....
Indiquer les données sur base non consolidée. En revanche, si la société est liée à une ou plusieurs autres sociétés au sens du Code des sociétés, indiquer les données sur base consolidée.		
Nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle	1872	.....
Chiffre d'affaires annuel, hors TVA	1873	.....
Total du bilan	1874	.....
La société étrangère répond pour la dernière période imposable aux critères de petite société	2875	.....
La société étrangère répond pour l'avant-dernière période imposable aux critères de petite société	2876	.....

Documents et relevés divers

A joindre obligatoirement

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

Les documents relatifs à l'exonération des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable

Les relevés/déclaration requis par l'application des dispositions légales concernées doivent, le cas échéant, être complétés.

- 204.3
 275B
 275C
 276T
 328K
 275K
 275F
 276W1
 328L
 276K
 276N
 275P
 275R
 276W2
 276W3
 276P
 275U
 276W4
 275W

Personnes morales qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif

Revenus immobiliers

	Codes	Période imposable
Revenus d'immeubles donnés en location (A3-A4)	5000 A	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Montant brut du loyer et des avantages locatifs	5001 A1	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Frais déductibles	5002 A2	-.....|.....|.....|.....|.....|.....
Revenus nets d'immeubles donnés en location (A1-A2)	5003 A3	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Revenus cadastraux indexés	5004 A4	-.....|.....|.....|.....|.....|.....
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	5010 B	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Revenus imposables (A+B)	5020 C	.....|.....|.....|.....|.....|.....

Avantages financiers ou de toute nature

	Codes	Période imposable
Montant imposable	5310	.....|.....|.....|.....|.....|.....

Pensions, capitaux, cotisations et primes patronales

	Codes	Période imposable
Montant imposable	5320	.....|.....|.....|.....|.....|.....

Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature

	Codes	Période imposable
Montant imposable	5206	.....|.....|.....|.....|.....|.....

Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés et avantages financiers ou de toute nature

	Codes	Période imposable
Montant imposable des dépenses ou avantages de toute nature non justifiés		
Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés imposables à 50 %	5334	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Dépenses ou avantages de toute nature non justifiés imposables à 100 %	5335	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Montant imposable des avantages financiers ou de toute nature		
Avantages financiers ou de toute nature imposables à 50 %	5336	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Avantages financiers ou de toute nature imposables à 100 %	5337	.....|.....|.....|.....|.....|.....

Cotisation distincte sur les provisions constituées en exécution d'engagements individuels de pension complémentaire

	Codes	Période imposable
Montant total des provisions existant à la fin de la dernière année comptable se clôturant avant le 1.1.2012	5533	.....|.....|.....|.....|.....|.....

10/10

Plus-values

Plus-values sur des immeubles non bâtis ou sur certains droits réels portant sur de tels biens

	Codes	Période imposable
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 (+)/(-)	5101 A/P B/N	
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 résultat positif net	5103 C	
Plus-values imposables (A/P-C)	5110 D	
Plus-values imposables à 33 %	5111 D1	
Plus-values imposables à 16,5 %	5112 D2	
Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement	2113 E	

Plus-values sur des immeubles bâtis ou sur certains droits réels portant sur de tels biens

	Codes	Période imposable
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 (+)/(-)	5121 F/P G/N	
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 résultat positif net	5123 H	
Plus-values imposables (F/P-H)	5130 I	
Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement	2131 J	

Documents et relevés divers

Les personnes morales qui établissent des comptes annuels

A joindre,

Bilan du siège social et les comptes annuels de l'établissement

Autres personnes morales

A joindre,

Comptes nécessaires à l'appréciation du régime d'imposition applicable et des revenus imposables

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 26 mai 2015.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

Bijlage bij het koninklijk besluit van 26 mei 2015



Federale Overheidsdienst
FINANCIËN

Algemene administratie
van **de FISCALITEIT**
Inkomstenbelastingen

AANGIFTE IN DE BELASTING VAN NIET-INWONERS
(vennootschappen, verenigingen, enz.)

AANSLAGJAAR 2015
(Boekjaren op 31 december 2014 of in 2015
vóór 31 december afgesloten)

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

--

Afz.

Boekjaar van tot

BIJKOMENDE INFORMATIE

Voor bijkomende informatie kunt u terecht:

- bij het Contactcenter van de Federale Overheidsdienst Financiën: op het telefoonnummer 0257/257 57 (gewoon tarief)
- op het internet:
 - voor algemene informatie: financien.belgium.be
 - voor meer specifieke informatie: fisconet.fgov.be
- bij de bevoegde belastingdienst: voor meer ingewikkelde vragen en voor specifieke vragen met betrekking tot het fiscaal dossier van de rechtspersoon. Hieronder kan u de contactgegevens van de bevoegde belastingdienst vinden.

Bankinformatie

BIC	.....
IBAN	.....

Contactpersoon

Hoedanigheid van de contactpersoon	.....
Naam en voornaam	.....
Functie	.....
Straat	.....
Nr	.....
Bus	.....
Postcode en gemeente	.....
Telefoonnummer of faxnummer	.....
E-mail	.....

2/10

Buitenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen die een onderneming exploiteren of zich met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden

Optionele aangifte

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap die belastbare inkomsten heeft verkregen die ten laste vallen van een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting kan ervoor opteren om deze inkomsten aan te geven in de aangifte in de belasting van niet-inwoners. Die keuze wordt bevestigd door het vakje hiernaast aan te kruisen; zij is onherroepelijk, definitief en bindend voor de buitenlandse vennootschap.	2000	

Reserves

Belastbare gereserveerde winst

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Belastbare reserves begrepen in de rekening "Dotatie"	2002		
Saldo van de op rekening ter beschikking gelaten winst	2003		
Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	1004		
Onbeschikbare reserves	1006		
Beschikbare reserves	1007		
Overgedragen winst (verlies) (+)/(-)	1008 PN		
Belastbare voorzieningen	1009		
Andere in de balans vermelde reserves			
	1010		
	1010		
	1010		
Andere belastbare reserves (+)/(-)			
	1011 PN		
	1011 PN		
	1011 PN		
Onzichtbare reserves			
Belastbare waardeverminderingen	1020		
Overdreven afschrijvingen	1021		
Andere onderschattingen van activa	1022		
Overschattingen van passiva	1023		
Belastbare reserves (+)/(-)	1040 PN		
Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves			
Meerwaarden op aandelen	1051	+	
Terugnemingen van vroegere in verworpen uitgaven opgenomen waardeverminderingen op aandelen	1052	+	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	1053	+	
Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1054	+	
Definitieve vrijstelling winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	1055	+	
Andere	1056	+	
Belastbare reserves na aanpassing van de begintoestand der reserves (+)/(-)	1070 PN		
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	1080 PN		

Vrijgestelde gereserveerde winst

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Waardeverminderingen op handelsvorderingen	1101		
Voorzieningen voor risico's en kosten	1102		
Uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden	1103		
Verwezenlijkte meerwaarden			
Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten	1111		
Gespreid te belasten meerwaarden op materiële en immateriële vaste activa	1112		
Andere verwezenlijkte meerwaarden	1113		
Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	1114		
Meerwaarden op binnenschepen	1115		
Meerwaarden op zeeschepen	1116		
Investeringsreserve	1121		
Tax shelter erkende audiovisuele werken	1122		
Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	1123		
Andere vrijgestelde bestanddelen	1124		
Vrijgestelde gereserveerde winst	1140		

Verworpen uitgaven

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-aftrekbare belastingen	1201	
Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	1202	
Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	1203	
Niet-aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	1204	
Niet-aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	1205	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	1206	
Niet-aftrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	1207	
Niet-aftrekbare restaurantkosten	1208	
Kosten voor niet-specifieke beroepskleddij	1209	
Overdreven interesten	1210	
Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	1211	
Abnormale of goedgunstige voordelen	1212	
Naar het buitenland overgedragen winst	2213	
Sociale voordelen	1214	
Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	1215	
Liberaliteiten	1216	
Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	1217	
Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	1218	
Werknemersparticipatie	1219	
Vergoedingen ontbrekende coupon	1220	
Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	1221	
Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1222	
Niet-aftrekbare betalingen naar bepaalde Staten	1223	
Niet-verantwoorde kosten	1225	
Andere verworpen uitgaven	1239	
Verworpen uitgaven	1240	

4/10

Uiteenzetting van de winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	(1080 PN)	
Verworpen uitgaven	(1240)	
Resultaten uit onroerende goederen (+)/(-)	2401 PN	
Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten (+)/(-)	2402 PN	
Belastbare inkomsten die ten laste vallen van een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting	2403	
Resultaat van het belastbare tijdperk (+)/(-)	1410 PN	
Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)	1411 PN	
Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)	1412 PN	
Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is	1420	
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %	1424	
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	1421	
Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve	1422	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	
Werknemersparticipatie	(1219)	
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw	1423	
Resterend resultaat (+)/(-)	1430 PN	
Aftrekken van de resterende winst		
Niet-belastbare bestanddelen	1432	
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	1433	
Aftrek voor octrooi-inkomsten	1434	
Aftrek voor risicokapitaal	1435	
Vorige verliezen	1436	
Investeringsaftrek	1437	
Aftrek voor risicokapitaal dat werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken	1438	
Resterende winst	1450	
Belastbare grondslag		
Belastbaar tegen gewoon tarief	1460	
Resterende winst	(1450)	
Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	1461	
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	(1421)	
Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve	(1422)	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	
Werknemersparticipatie	(1219)	
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25 %	1465	
Belastbaar tegen exit tax tarief (16,5 %)	1470	
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %	1424	
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 %	1481	

Voorafbetalingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Deze aangifte heeft betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de buitenlandse vennootschap die een kleine vennootschap is in de zin van het Wetboek van vennootschappen	2801	
In aanmerking te nemen voorafbetalingen	1810	
Voorafbetaling, eerste kwartaal	1811	
Voorafbetaling, tweede kwartaal	1812	
Voorafbetaling, derde kwartaal	1813	
Voorafbetaling, vierde kwartaal	1814	
Referentienummer verschillend van het ondernemingsnummer en toegekend door de Dienst Voorafbetalingen		
Eerste ander referentienummer	1821	
Tweede ander referentienummer	1822	
Derde ander referentienummer	1823	
Vierde ander referentienummer	1824	

Verrekenbare voorheffingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-terugbetaalbare voorheffingen	1830	
Fictieve roerende voorheffing	1831	
Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	1832	
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1833	
Terugbetaalbare voorheffingen	1840	
Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen, andere dan definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1841	
Roerende voorheffing op definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1842	
Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1843	
Roerende voorheffing op andere liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1844	
Roerende voorheffing op andere dividenden	1845	
Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	1846	
Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen	2847	
Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot	2848	
Bedrijfsvoorheffing op belastbare inkomsten die ten laste vallen van een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting	2849	
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat voor het huidig belastbare tijdperk terugbetaalbaar is	1850	

Tax shelter

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap is een erkende vennootschap voor de productie van audiovisuele werken, die als voornaamste doel de ontwikkeling en de productie van audiovisuele werken heeft en niet zijnde een televisieomroep of een onderneming die verbonden is met Belgische of buitenlandse televisieomroepen, die een raamovereenkomst voor de productie van een erkend audiovisueel werk heeft gesloten	1862	

8/10

Groote van de vennootschap in de zin van het Wetboek van Vennootschappen

Inrichtingen ter beoordeling of de buitenlandse vennootschap een kleine vennootschap is

	Codes	Belastbaar tijdperk
Gegevens met betrekking tot het belastbaar tijdperk		
De buitenlandse vennootschap is verbonden met één of meerdere andere vennootschappen in de zin van het Wetboek van Vennootschappen	2871	.....
De gegevens op niet-geconsolideerde basis vermelden, tenzij de vennootschap verbonden is met één of meerdere andere vennootschappen in de zin van het Wetboek van Vennootschappen, dan die gegevens op geconsolideerde basis vermelden		
Jaargemiddelde van het personeelsbestand	1872	.....
Jaaromzet, exclusief btw	1873	.....
Balanstotaal	1874	.....
De buitenlandse vennootschap beantwoordt aan de criteria kleine vennootschap, laatste belastbaar tijdperk	2875	.....
De buitenlandse vennootschap beantwoordt aan de criteria kleine vennootschap, voorlaatste belastbaar tijdperk	2876	.....

Diverse bescheiden en opgaven

Verplicht bij te voegen

Balans opgesteld door de maatschappelijke zetel en jaarrekening van de inrichting (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting)

De documenten in geval van toepassing van de vrijstelling van de winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord

De opgaven/staat/aangifte waarmee aanspraak kan worden gemaakt op de toepassing van de desbetreffende wettelijke bepalingen, moeten in voorkomend geval worden ingevuld.

 204.3 275B 275K 276K 276N 276P 275C 275F 275P 275R 275U 275W 276T 276W1 276W2 276W3 276W4 328K 328L

Rechtspersonen die geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden

Onroerende inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
Inkomsten uit verhuurde onroerende goederen (A3-A4)	5000 A	
Brutobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen	5001 A1	
Aftrekbare kosten	5002 A2	-
Netto-inkomsten uit verhuurde onroerende goederen (A1-A2)	5003 A3	
Geïndexeerd kadastraal inkomen	5004 A4	-
Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten	5010 B	
Belastbare inkomsten (A+B)	5020 C	

Financiële voordelen of voordelen van alle aard

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5310	

Pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5320	

Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5206	

Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard en financiële voordelen of voordelen van alle aard

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard		
Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard belastbaar tegen 50 %	5334	
Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard belastbaar tegen 100 %	5335	
Belastbaar bedrag van de financiële voordelen of voordelen van alle aard		
Financiële voordelen of voordelen van alle aard belastbaar tegen 50 %	5336	
Financiële voordelen of voordelen van alle aard belastbaar tegen 100 %	5337	

Afzonderlijke aanslag op de voorzieningen gevormd in uitvoering van aanvullende individuele pensioentoezeggingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Totaal bedrag van de voorzieningen bestaand op het eind van het laatste boekjaar met afsluitdatum vóór 1.1.2012	5533	

10/10

Meerwaarden

Meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen of op sommige zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Nettoresultaat van de meerwaarden en verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten (+)/(-)	5101 A/P B/N	
Saldo van de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten, beperkt tot het positief nettoresultaat	5103 C	
Belastbare meerwaarden(A/P-C)	5110 D	
Meerwaarden belastbaar tegen 33 %	5111 D1	
Meerwaarden belastbaar tegen 16,5 %	5112 D2	
Belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd	2113 E	

Meerwaarden op gebouwde onroerende goederen of op sommige zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Nettoresultaat van de meerwaarden en verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten (+)/(-)	5121 F/P G/N	
Saldo van de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten, beperkt tot het positief nettoresultaat	5123 H	
Belastbare meerwaarden (F/P-H)	5130 I	
Belasting die door de ontvanger van de registratie is gevestigd	2131 J	

Diverse bescheiden en opgaven

De rechtspersonen die een jaarrekening opstellen
Bij te voegen
Balans van de maatschappelijke zetel en jaarrekening van de inrichting
Andere rechtspersonen
Bij te voegen
Rekeningen ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel en van de belastbare inkomsten

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 26 mei 2015.

FILIP

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT