

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2015/03203]

26 MAI 2015. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des personnes morales 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 personnes morales 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 personnes morales 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 personnes morales 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, 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, 4e 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 (2e 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 (2e 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 OVERHEIDS Dienst FINANCIEN

[C – 2015/03203]

26 MEI 2015. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake rechtspersonenbelasting 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 rechtspersonenbelasting 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 rechtspersonenbelasting 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 rechtspersonenbelasting 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, 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 18 juni 2009.

Wet van 30 juillet 2013, *Belgisch Staatsblad* van 1 augustus 2013 (2de 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 (2de 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
 PERSONNES MORALES
 EXERCICE D'IMPOSITION 2015**
 (Revenus de l'année 2014)

La déclaration, dûment complétée, certifiée exacte, datée et signée, doit parvenir au service indiqué sur la formule au plus tard le:

Exp.

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	.....

2/5

Revenus immobiliers

Revenus belges

	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 belges imposables (A+B)	5020 C	|.....|.....|.....|.....|

Revenus étrangers

	Codes	Période imposable
Revenus d'immeubles donnés ou non en location (D1-D2)	5030 D	|.....|.....|.....|.....|
Montant brut de la valeur locative ou du loyer et des avantages locatifs	5031 D1	|.....|.....|.....|.....|
Frais déductibles	5032 D2	-|.....|.....|.....|
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	5033 E	|.....|.....|.....|.....|
Revenus étrangers imposables (D+E)	5040 F	|.....|.....|.....|.....|
Revenus exonérés par convention	5041 G	-|.....|.....|.....|
Solde des revenus étrangers imposables (F-G)	5042 H	|.....|.....|.....|.....|

Revenus imposables

	Codes	Période imposable
Revenus imposables (C+H)	5050 I	|.....|.....|.....|.....|

Plus-values

Plus-values sur des immeubles non bâties 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	|.....|.....|.....|.....|

Plus-values sur des immeubles bâties 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	|.....|.....|.....|.....|

Plus-values sur participations importantes

	Codes	Période imposable
Prix perçu	5201 K	|.....|.....|.....|.....|
Prix d'acquisition (éventuellement réévalué)	5202 L	-|.....|.....|.....|
Montant imposable (K-L)	5203 M	|.....|.....|.....|.....|

3/5

Avantages financiers ou de toute nature

Pensions, capitaux, cotisations et primes patronales

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

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

Dividendes attribués par certaines intercommunales

Versements anticipés

4/5

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	.....

Revenus recueillis soumis au précompte mobilier

Revenus de capitaux et biens mobiliers, lots afférents à des titres d'emprunts et indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant

Revenus d'actions ou parts d'origine étrangère, payés ou attribués par certaines sociétés d'investissement ou de titres à revenus fixes d'origine étrangère recueillis en raison de l'aliénation de ces titres avant l'échéance des revenus

Revenus de la location de biens mobiliers garnissant des habitations, chambres ou appartements meublés

Revenus divers

	Codes	Période imposable
Nature		
Revenus recueillis à l'occasion soit de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles, meublés ou non, sis en Belgique ou à l'étranger, soit de la concession du droit d'utiliser, en Belgique ou à l'étranger, un emplacement qui est immeuble par nature et qui n'est pas situé dans l'enceinte d'une installation sportive pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires		
Produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie		
Revenus	5431	.....|.....|.....|.....|
Précompte mobilier dû	5432	.....|.....|.....|.....|
Bureau de recette	5433	
Dates de versement	5434	
	5434	
	5434	
	5434	

Revenus mobiliers payés ou attribués

Dividendes distribués

	Codes	Période imposable
Dividendes distribués		
Dividendes distribués	5441	.....|.....|.....|.....|
Précompte mobilier dû	5442	.....|.....|.....|.....|
Bureau de recette	5443	
Dates de versement	5444	
	5444	
	5444	
	5444	

Revenus de dépôts d'argent, créances, prêts ou autres revenus passibles du précompte mobilier

	Codes	Période imposable
Revenus		
Revenus	5451	.....|.....|.....|.....|
Précompte mobilier dû	5452	.....|.....|.....|.....|
Bureau de recette	5453	
Dates de versement	5454	
	5454	
	5454	
	5454	

Documents et relevés divers

A joindre,

Comptes annuels si le contribuable n'est pas obligé de déposer ceux-ci auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale

Pour les contribuables autres que ceux visés à la rubrique « contribuables assujettis », alinéa 1^{er}, b), de la brochure explicative, documents nécessaires à l'appréciation du régime d'imposition applicable (sauf si cela ressort explicitement des comptes annuels)

Annexes:	Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration., le .....(date) Au nom de la personne morale (*),
(*) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager la personne morale ou par le mandataire de la personne morale.	(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
FINANCIEN
 Algemene administratie
 van de FISCALITEIT
 Inkomstenbelastingen

AANGIFTE IN DE RECHTSPERSONENBELASTING
AANSLAGJAAR 2015
 (Inkomsten van het jaar 2014)

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

Afz.

--

--

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	.....

2/5

Onroerende inkomsten

Belgische inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
Inkomsten uit verhuurde onroerende goederen (A3-A4)	5000 A	|.....|.....|.....|
Brutobedrag van de huurprijs en de huuroordelen	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 Belgische inkomsten (A+B)	5020 C	|.....|.....|.....|

Buitenlandse inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
Inkomsten uit al dan niet verhuurde onroerende goederen (D1-D2)	5030 D	.....|.....|.....|
Brutobedrag van de huurwaarde of van de huurprijs en de huuroordelen	5031 D1	.....|.....|.....|.....|
Aftrekbare kosten	5032 D2	-|.....|.....|.....|
Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten	5033 E	.....|.....|.....|
Belastbare buitenlandse inkomsten (D+E)	5040 F	.....|.....|.....|
Bij verdrag vrijgestelde inkomsten	5041 G	-|.....|.....|
Saldo van de belastbare buitenlandse inkomsten (F-G)	5042 H	.....|.....|.....|

Belastbare inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare inkomsten (C+H)	5050 I	|.....|.....|

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	.....|.....|.....|

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	.....|.....|.....|

Meerwaarden op belangrijke deelnemingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Ontvangen prijs	5201 K	.....|.....|.....|
Verkrijgingsprijs (eventueel gerevaloriseerd)	5202 L	-|.....|.....|.....|
Belastbaar bedrag (K-L)	5203 M	.....|.....|.....|

Financiële voordelen of voordelen van alle aard

Pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies

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

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

Dividenden toegekend door bepaalde intercommunales

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5340	.....|.....|.....|.....|.....| ..

Voorafbetalingen

4/5

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			

Verkregen inkomsten onderworpen aan de roerende voorheffing

ROERENDE GOEDEREN EN KAPITALEN, loten van effecten van leningen en vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot.

Inkomsten uit aandelen van buitenlandse oorsprong betaald of toegekend door bepaalde beleggingsvennootschappen of van vastrentende effecten van buitenlandse oorsprong verkregen ingevolge de vervreemding van die effecten vóór de vervaldag van die inkomsten

Vervaldag van de inkomsten	Codes	Belastbaar tijdperk
Inkomsten	5411	.....|.....|.....|.....|..
Verschuldigde roerende voorheffing	5412	.....|.....|.....|.....|..
Ontvangkantoor	5413	
Data van storting	5414	
.....	5414	
.....	5414	

Inkomsten van verhuring van stofferende huisraad in gemeubileerde woningen, kamers of appartementen

Diverse inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
Aard		
Inkomsten verkregen uit ofwel onderverhuring of overdracht van huurcel van in België of in het buitenland gelegen al dan niet gemeubileerde onroerende goederen ofwel concessie van het recht om in België of in het buitenland een plaats die van nature onroerend is en niet gelegen is binnen de omheining van een sportinrichting te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen		
Opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht	5431	.....|.....|.....|.....|
Inkomsten	5432	.....|.....|.....|.....|
Verschuldigde roerende voorheffing	5433	
Ontvangkantoor	5434	
Data van storting	5434	
.....	5434	
.....		

Betaalde of toegekende roerende inkomsten

Uitgekeerde dividenden

	Codes	Belastbaar tijdperk
Uitgekeerde dividenden		
Verschuldigde roerende voorheffing	5441	.....|.....|.....|.....|
Ontvangkantoor	5442	.....|.....|.....|.....|
Data van storting	5443	
.....	5444	
.....	5444	
.....	5444	

Inkomsten van gelddeposito's, schuldvorderingen, leningen of andere aan de roerende voorheffing onderworpen inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
Inkomsten		
Verschuldigde roerende voorheffing	5451	.....|.....|.....|.....|
Ontvangkantoor	5452	.....|.....|.....|.....|
Data van storting	5453	
.....	5454	
.....	5454	
.....	5454	

Diverse bescheiden en opgaven

Bij te voegen

Jaarrekening indien de belastingplichtige niet verplicht is deze neer te leggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank

Voor de andere belastingplichtigen dan deze bedoeld in de toelichting, rubriek "onderworpen belastingplichtigen", lid 1, b), de stukken nodig ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel (behalve indien dit uitdrukkelijk blijkt uit de jaarrekening)

Bijlagen:	De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.
	te (datum)
	Namens de rechtspersoon (*)
(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de rechtspersoon te verbinden, of door de lasthebber van de rechtspersoon. (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