

Diverse bescheiden en opgaven

Bij te voegen, indien de belastingplichtige niet verplicht is deze neer te leggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank

Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting)

Verplicht bij te voegen

Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering

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.

- | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 204.3 | | | | | |
| <input type="checkbox"/> 275 B | <input type="checkbox"/> 275 K | <input type="checkbox"/> 276 K | <input type="checkbox"/> 276 N | <input type="checkbox"/> 276 P | |
| <input type="checkbox"/> 275 C | <input type="checkbox"/> 275 F | <input type="checkbox"/> 275 P | <input type="checkbox"/> 275 R | <input type="checkbox"/> 275 U | <input type="checkbox"/> 275 W |
| <input type="checkbox"/> 276 T | <input type="checkbox"/> 276 W1 | <input type="checkbox"/> 276 W2 | <input type="checkbox"/> 276 W3 | <input type="checkbox"/> 276 W4 | <input type="checkbox"/> 275 INNO |
| <input type="checkbox"/> 328 K | <input type="checkbox"/> 328 L | <input type="checkbox"/> 275 A | | | |

Bijlagen:

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

te..... (datum)

Namens de vennootschap (*)

(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te verbinden, of door de lasthebber van de vennootschap

(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 22 mei 2017.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

J. VAN OVERTVELDT

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2017/20345]

22 MAI 2017. — 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 2017 (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, par la loi du 30 juillet 2013, par les lois du 25 avril 2014, par la loi-programme du 10 août 2015, par la loi du 26 décembre 2015 et par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016;

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};

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2017/20345]

22 MEI 2017. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2017 (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, bij de wet van 30 juli 2013, bij de wetten van 25 april 2014, bij de programmawet van 10 augustus 2015, bij de wet van 26 december 2015 en bij de programmawet van 1 juli 2016;

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 geïnformateerde 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;

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 2017 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 2017 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 22 mai 2017.

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.).

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

Loi du 25 avril 2014, *Moniteur belge* du 7 mai 2014 (2^e éd.).

Loi du 25 avril 2014, *Moniteur belge* du 16 mai 2014.

Loi-programme du 10 août 2015, *Moniteur belge* du 18 août 2015 (2^e éd.).

Loi du 26 décembre 2015, *Moniteur belge* du 30 décembre 2015 (2^e éd.).

Loi-programme du 1^{er} juillet 2016, *Moniteur belge* du 4 juillet 2016 (2^e éd.).

Lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

— het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2017 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 2017 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, 22 mei 2017.

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.).

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

Wet van 25 april 2014, *Belgisch Staatsblad* van 7 mei 2014 (2^{de} ed.).

Wet van 25 april 2014, *Belgisch Staatsblad* van 16 mei 2014.

Programmawet van 10 augustus 2015, *Belgisch Staatsblad* van 18 augustus 2014 (2^{de} ed.).

Wet van 26 december 2015, *Belgisch Staatsblad* van 30 december 2015 (2^{de} ed.).

Programmawet van 1 juli 2016, *Belgisch Staatsblad* van 4 juli 2016 (2^{de} ed.).

Wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.



Annexe à l'Arrêté royal du 22 mai 2017

**Service Public Fédéral
FINANCES**
Administration générale
de la Fiscalité

Impôts sur les revenus

**DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS
(sociétés, associations, etc.)
EXERCICE D'IMPOSITION 2017
(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2016
ou en 2017 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

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

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	.....

2/11

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	<input type="checkbox"/>

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	+....., ..	
Exonération définitive pour revenus d'innovation	1058	+....., ..	
Correction négative en application du Régime Diamant	1057	+....., ..	
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	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
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	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..

6/11

Cotisations distinctes

	Codes	Période imposable
Cotisation distincte sur les dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfiques dissimulés et avantages financiers ou de toute nature à 50 %	1506	.....|.....|.....|....., . .
Cotisation distincte sur les dépenses ou avantages de toute nature non justifiés, bénéfiques dissimulés et avantages financiers ou de toute nature à 100 %	1507	.....|.....|.....|....., . .
Fairness Tax	1504	.....|.....|.....|....., . .

Cotisation supplémentaire des diamantaires agréés, remboursement du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement accordé et cotisation distincte sur les provisions constituées en exécution d'engagements individuels de pension complémentaire

	Codes	Période imposable
Cotisation supplémentaire des diamantaires agréés	1531	.....|.....|.....|....., . .
Remboursement d'une quotité du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement accordé	1532	.....|.....|.....|....., . .
Cotisation distincte sur les provisions constituées en exécution d'engagements individuels de pension complémentaire		
Montant total des provisions existant à la fin de la dernière période imposable se clôturant avant le 1.1.2012	1533	.....|.....|.....|....., . .
En raison de l'absence de période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2013, la société étrangère n'a pas pu acquitter la cotisation distincte	2536	.....|.....|.....|.....
La société étrangère a, dans sa déclaration relative à l'exercice d'imposition 2013, valablement opté pour l'étalement de la cotisation distincte mais, en raison de l'absence de période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2014, n'a pu acquitter la deuxième tranche de la cotisation	2537	.....|.....|.....|.....
La société étrangère a, dans sa déclaration relative à l'exercice d'imposition 2013, valablement opté pour l'étalement de la cotisation distincte mais, en raison de l'absence de période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2015, n'a pu acquitter la dernière tranche de la cotisation	2538	.....|.....|.....|.....
La société étrangère qui a participé en tant que société absorbante ou bénéficiaire à une opération de restructuration n'a pas de période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2013 et la cotisation distincte sur les provisions acquises à la suite de cette opération n'a pas été acquittée : montant total des provisions existant dans le chef des sociétés absorbées ou scindées à la fin de la dernière période imposable se clôturant avant le 1.1.2012	2539	.....|.....|.....|....., . .

Eléments non imposables

	Codes	Période imposable
Libéralités exonérées	1601	.....|.....|.....|....., . .
Exonération pour personnel supplémentaire	1602	.....|.....|.....|....., . .
Exonération pour personnel supplémentaire PME	1603	.....|.....|.....|....., . .
Exonération pour bonus de tutorat	1604	.....|.....|.....|....., . .
Autres éléments non imposables	1605	.....|.....|.....|....., . .
Eléments non imposables	1610	.....|.....|.....|....., . .

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	.....|.....|.....|....., . .

Déduction pour revenus de brevets

Renseignements relatifs au régime transitoire

	Codes	Période imposable
La société étrangère a mentionné dans la rubrique « Déduction pour revenus de brevets » des revenus qui ont été reçus après le 30.06.2016 et pour lesquelles l'application du régime transitoire est demandée	2865	.....

Renseignements recueillis dans le cadre de l'échange de données OCDE

	Codes	Période imposable
La société étrangère a mentionné dans la rubrique « Déduction pour revenus de brevets » des revenus qui ont trait à des brevets pour lesquels la déduction a été revendiquée pour la première fois au plus tôt après le 06.02.2015	2866	.....

Taille de la société

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 suivant les directives exposées dans les explications relatives à la déclaration.		
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

275 B 275 K 276 K 276 N 276 P

275 C 275 F 275 P 275 R 275 U 275 W

276 T 276 W1 276 W2 276 W3 276 W4 275 INNO

328 K 328 L

10/11

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	.....|.....|.....|....., . .

N

Bijlage bij het koninklijk besluit van 22 mei 2017

**Federale Overheidsdienst
FINANCIËN**Algemene administratie
van de Fiscaliteit
*Inkomstenbelastingen***AANGIFTE IN DE BELASTING VAN NIET-INWONERS**
(vennootschappen, verenigingen, enz.)
AANSLAGJAAR 2017
(Boekjaren op 31 december 2016 of in 2017
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

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

Contactpersoon

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

2/11

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	<input type="checkbox"/>

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	+....., ..	
Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten	1058	+....., ..	
Negatieve correctie in toepassing van het Diamant Stelsel	1057	+....., ..	
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	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Tax shelter erkende podiumwerken	1125	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Reserve voor innovatie-inkomsten	1126	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
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	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..

4/11

Verworpen uitgaven

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-afrekbare belastingen	1201, . .
Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	1202, . .
Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	1203, . .
Niet-afrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	1204, . .
Niet-afrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	1205, . .
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	1206, . .
Niet-afrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	1207, . .
Niet-afrekbare restaurantkosten	1208, . .
Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	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 werken	1232, . .
Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1222, . .
Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten	1223, . .
Niet-verantwoorde kosten	1225, . .
Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten in geval van spreiding van de historische kosten	1230, . .
Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingevolge niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven	1231, . .
Positieve correcties in toepassing van het Diamant Stelsel		
Positief verschil tussen de forfaitair vastgestelde brutowinst en de boekhoudkundig vastgestelde brutowinst	1226, . .
Niet-afrekbare waardeverminderingen op voorraden en niet-afrekbare kosten	1227, . .
Positief verschil tussen de referentiebezoldiging voor een bedrijfsleider en de hoogste bedrijfsleidersbezoldiging	1228, . .
Correctie in functie van het minimumbedrag van het netto belastbaar inkomen uit de diamanthandel	1229, . .
Andere verworpen uitgaven	1239, . .
Verworpen uitgaven	1240, . .

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 innovatie-inkomsten	1439, ..
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, ..

6/11

Afzonderlijke aanslagen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, de verdoken meerwinsten en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 50 %	1506	.....l.....l.....l....., . .
Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, de verdoken meerwinsten en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 100 %	1507	.....l.....l.....l....., . .
Fairness Tax	1504	.....l.....l.....l....., . .

Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars, terugbetaling van voorheen verleend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling en afzonderlijke aanslag op de voorzieningen gevormd in uitvoering van aanvullende individuele pensioentoezeggingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars	1531	.....l.....l.....l....., . .
Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1532	.....l.....l.....l....., . .
Afzonderlijke aanslag op de voorzieningen gevormd in uitvoering van aanvullende individuele pensioentoezeggingen		
Totaal bedrag van de voorzieningen bestaand op het eind van het laatste belastbaar tijdperk met afsluitdatum vóór 1.1.2012	1533	.....l.....l.....l....., . .
Wegens afwezigheid van een belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2013 heeft de buitenlandse vennootschap de afzonderlijke aanslag niet kunnen voldoen	2536	.....l.....l.....l.....
De buitenlandse vennootschap heeft in de aangifte over aanslagjaar 2013 geldig geopteerd voor de spreiding van de afzonderlijke aanslag, maar wegens afwezigheid van een belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2014 heeft zij de tweede schijf van die aanslag niet kunnen voldoen	2537	.....l.....l.....l.....
De buitenlandse vennootschap heeft in de aangifte over aanslagjaar 2013 geldig geopteerd voor de spreiding van de afzonderlijke aanslag, maar wegens afwezigheid van een belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2015 heeft zij de laatste schijf van die aanslag niet kunnen voldoen	2538	.....l.....l.....l.....
De buitenlandse vennootschap, die als overnemende of verkrijgende vennootschap heeft deelgenomen aan een herstructureringsverrichting, heeft geen belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2013 en de afzonderlijke aanslag op de ten gevolge van die verrichting overgenomen voorzieningen, werd niet voldaan: totaal bedrag van de ten name van de overgenomen of gesplitste vennootschappen bestaande voorzieningen op het eind van het laatste belastbaar tijdperk met afsluitdatum vóór 1.1.2012	2539	.....l.....l.....l....., . .

Niet-belastbare bestanddelen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Vrijgestelde giften	1601	.....l.....l.....l....., . .
Vrijstelling aanvullend personeel	1602	.....l.....l.....l....., . .
Vrijstelling bijkomend personeel KMO	1603	.....l.....l.....l....., . .
Vrijstelling stagebonus	1604	.....l.....l.....l....., . .
Andere niet-belastbare bestanddelen	1605	.....l.....l.....l....., . .
Niet-belastbare bestanddelen	1610	.....l.....l.....l....., . .

Aftrek voor octrooi-inkomsten

Informatie met betrekking tot het overgangsregime

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap heeft in de rubriek "Aftrek voor octrooi-inkomsten" inkomsten vermeld die na 30.06.2016 werden verkregen en waarvoor de toepassing van het overgangsregime wordt gevraagd	2865	.....

In het kader van de gegevensuitwisseling met de OESO te verzamelen informatie

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap heeft in de rubriek "Aftrek voor octrooi-inkomsten" inkomsten vermeld die betrekking hebben op octrooien waarvoor de aftrek voor de eerste maal ten vroegste na 06.02.2015 werd gevraagd	2866	.....

Grootte van de vennootschap

Inlichtingen 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 vermelden op de wijze zoals uiteengezet in de toelichting bij de aangifte		
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

275 B

275 C

276 T

328 K

275 K

275 F

276 W1

328 L

276 K

275 P

276 W2

276 N

275 R

276 W3

276 P

275 U

276 W4

275 W

275 INNO

10/11

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	.....|.....|.....|.....|....., . .

11/11

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 22 mei 2017.

FILIP

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