

6/6

## 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<sup>er</sup>, 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 23 mai 2018.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,  
J. VAN OVERTVELDT

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2018/12184]

23 MEI 2018. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2018 (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 programmawetten van 1 juli 2016 en 25 december 2017;

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;

## SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2018/12184]

23 MAI 2018. — 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 2018 (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 les lois-programmes des 1<sup>er</sup> juillet 2016 et 25 décembre 2017;

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<sup>er</sup>;

Vu l'urgence;

Overwegende dat:

- het model van het aangifteformulier inzake belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2018 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 2018 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, 23 mei 2018.

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 juli 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.).

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

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

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

Programmawet van 10 augustus 2015, *Belgisch Staatsblad* van 18 augustus 2015.

Wet van 26 december 2015, *Belgisch Staatsblad* van 30 december 2015.

Programmawet van 1 juli 2016, *Belgisch Staatsblad* van 4 juli 2016.

Programmawet van 25 december 2017, *Belgisch Staatsblad* van 29 december 2017.

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

Considérant que:

- le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2018 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<sup>er</sup>.** Le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2018 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 23 mai 2018.

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<sup>e</sup> 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<sup>er</sup> août 2013 (2<sup>e</sup> 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<sup>e</sup> éd.).

Loi du 30 juillet 2013, *Moniteur belge* du 1<sup>er</sup> août 2013 (2<sup>e</sup> éd.).

Loi du 25 avril 2014, *Moniteur belge* du 7 mai 2014 (2<sup>e</sup> 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<sup>e</sup> éd.).

Loi du 26 décembre 2015, *Moniteur belge* du 30 décembre 2015 (2<sup>e</sup> éd.).

Loi-programme du 1<sup>er</sup> juillet 2016, *Moniteur belge* du 4 juillet 2016 (2<sup>e</sup> éd.).

Loi-programme du 25 décembre 2017, *Moniteur belge* du 29 décembre 2017.

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

Bijlage bij het koninklijk besluit van 23 mei 2018



**Federale Overheidsdienst  
FINANCIËN**  
Algemene Administratie  
van de Fiscaliteit

**AANGIFTE IN DE BELASTING VAN NIET-INWONERS**  
(vennootschappen, verenigingen, enz.)  
**AANSLAGJAAR 2018**  
(Boekjaren op 31 december 2017 of in 2018  
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: [fin.belgium.be](http://fin.belgium.be)
  - voor meer specifieke informatie: [fisconet.fgov.be](http://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 winsten heeft verkregen voortkomende van een dienst geleverd aan een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting waarmee rechtstreeks of onrechtstreeks enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bestaat, 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 vinken. 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	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .
<b>Belastbare reserves (+)/(-)</b>	<b>1040 PN</b>	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .



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 en winstpremies	1233	..... ..... ..... ..... ....., . .
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	..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Verworpen uitgaven</b>	<b>1240</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .

## 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 winsten die voortkomen van een dienst geleverd aan een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting waarmee rechtstreeks of onrechtstreeks enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bestaat	2403	....., ..
<b>Resultaat van het belastbare tijdperk (+)/(-)</b>	<b>1410 PN</b>	....., ..
Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)	1411 PN	....., ..
<b>Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)</b>	<b>1412 PN</b>	....., ..
<b>Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is</b>	<b>1420</b>	....., ..
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 en winstpremies	(1233)	....., ..
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw	1423	....., ..
<b>Resterend resultaat (+)/(-)</b>	<b>1430 PN</b>	....., ..
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	....., ..
<b>Resterende winst</b>	<b>1450</b>	....., ..
Belastbare grondslag		
<b>Belastbaar tegen gewoon tarief</b>	<b>1460</b>	....., ..
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 en winstpremies	(1233)	....., ..
<b>Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25 %</b>	<b>1465</b>	....., ..
<b>Belastbaar tegen exit tax tarief, vóór 01.01.2018 gedane verrichtingen</b>	<b>1471</b>	....., ..
<b>Belastbaar tegen exit tax tarief, vanaf 01.01.2018 gedane verrichtingen</b>	<b>1472</b>	....., ..
<b>Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %</b>	<b>1424</b>	....., ..
<b>Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 %</b>	<b>1481</b>	....., ..

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	..... ..... ..... ....., ..
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	..... ..... ..... ....., ..
Fairness Tax	1504	..... ..... ..... ....., ..

### Terugbetaling van voorheen verleend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

	Codes	Belastbaar tijdperk
Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1532	..... ..... ..... ....., ..

### Niet-belastbare bestanddelen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Vrijgestelde giften	1601	..... ..... ..... ....., ..
Vrijstelling aanvullend personeel	1602	..... ..... ..... ....., ..
Vrijstelling bijkomend personeel KMO	1603	..... ..... ..... ....., ..
Vrijstelling stagebonus	1604	..... ..... ..... ....., ..
Vrijstelling van gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken	1606	..... ..... ..... ....., ..
Andere niet-belastbare bestanddelen	1605	..... ..... ..... ....., ..
<b>Niet-belastbare bestanddelen</b>	<b>1610</b>	..... ..... ..... ....., ..

### Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
<b>Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen</b>		
Inkomsten toegekend door een vennootschap gevestigd in een lidstaat van de EER		
Nettobedrag, Belgische inkomsten	1631	..... ..... ..... ....., ..
Roerende voorheffing, Belgische inkomsten	1632	..... ..... ..... ....., ..
Nettobedrag, buitenlandse inkomsten	1633	..... ..... ..... ....., ..
Roerende voorheffing, buitenlandse inkomsten	1634	..... ..... ..... ....., ..
Andere inkomsten		
Nettobedrag, Belgische inkomsten	1635	..... ..... ..... ....., ..
Roerende voorheffing, Belgische inkomsten	1636	..... ..... ..... ....., ..
Nettobedrag, buitenlandse inkomsten	1637	..... ..... ..... ....., ..
Roerende voorheffing, buitenlandse inkomsten	1638	..... ..... ..... ....., ..
Andere vrijgestelde roerende inkomsten	1639	..... ..... ..... ....., ..
<b>Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten voor aftrek kosten</b>		
Kosten	1641	..... ..... ..... ....., ..
<b>Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten na aftrek kosten</b>		
Inkomsten uit niet-vergoede inbrengen in geval van fusie, splitsing of hiermee gelijkgestelde verrichtingen omdat de overnemende of verkrijgende vennootschap in het bezit is van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap of gelijkaardige verrichtingen in een andere EU-lidstaat	1643	..... ..... ..... ....., ..
Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen	1644	..... ..... ..... ....., ..
<b>Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten</b>	<b>1650</b>	..... ..... ..... ....., ..



## Overdracht aftrek definitief belaste inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
Saldo van de overgedragen aftrek definitief belaste inkomsten	1701	..... ..... ..... ....., . .
Aftrek definitief belaste inkomsten van het belastbare tijdperk dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk	1702	+..... ..... ..... ....., . .
Overgedragen aftrek definitief belaste inkomsten die werkelijk wordt afgetrokken van het belastbare tijdperk	1703	-..... ..... ..... ....., . .
<b>Saldo van de aftrek definitief belaste inkomsten dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk</b>	<b>1704</b>	..... ..... ..... ....., . .

## Compenseerbare verliezen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Saldo van de compenseerbare vorige verliezen	1721	..... ..... ..... ....., . .
Gecompenseerde verliezen	(1436)	-..... ..... ..... ....., . .
Verlies van het belastbare tijdperk	1722	+..... ..... ..... ....., . .
<b>Verlies over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk</b>	<b>1730</b>	..... ..... ..... ....., . .

## Overdracht aftrek voor risicokapitaal

	Codes	Belastbaar tijdperk
Saldo van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal	1711	..... ..... ..... ....., . .
Saldo van de aftrek voor risicokapitaal dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk	1712	..... ..... ..... ....., . .

## Tarief van de belasting

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap kan bij uw weten aanspraak maken op het verminderd tarief	2751	..... ..... ..... .....

## 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	2801	..... ..... ..... .....
<b>In aanmerking te nemen voorafbetalingen</b>	<b>1810</b>	..... ..... ..... ....., . .
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	..... ..... ..... .....

8/11

## Verrekenbare voorheffingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
<b>Niet-terugbetaalbare voorheffingen</b>	<b>1830</b>	..... ..... ..... ....., ..
Fictieve roerende voorheffing	1831	..... ..... ..... ....., ..
Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	1832	..... ..... ..... ....., ..
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1833	..... ..... ..... ....., ..
<b>Terugbetaalbare voorheffingen</b>	<b>1840</b>	..... ..... ..... ....., ..
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 winsten die voortkomen van een dienst geleverd aan een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting waarmee rechtstreeks of onrechtstreeks enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bestaat	2849	..... ..... ..... ....., ..
<b>Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat voor het huidig belastbare tijdperk terugbetaalbaar is</b>	<b>1850</b>	..... ..... ..... ....., ..

## Grondslag van de exitheffing

	Codes	Belastbaar tijdperk
Bedrag van de latente meerwaarden na proportionele verrekening van de aftrekken van de resterende winst	1864	..... ..... ..... ....., ..

## 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	..... ..... ..... ....., ..

## Aftrek voor innovatie-inkomsten

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

	Codes	Belastbaar tijdperk
In de rubriek "Aftrek voor innovatie-inkomsten" begrepen bedrag dat werd vastgesteld door de afzonderlijk bepaalde innovatie-inkomsten te vermenigvuldigen met een breuk die wordt bepaald op basis van de verhouding van de toegevoegde waarde van de door de buitenlandse vennootschap zelf uitgevoerde activiteiten voor onderzoek en ontwikkeling in verhouding tot het geheel van activiteiten voor onderzoek en ontwikkeling met betrekking tot een bepaald intellectueel eigendomsrecht	2867	..... ..... ..... ....., ..

## Grootte van de vennootschap

*Inlichtingen ter beoordeling van de hoedanigheid van "kleine vennootschap"*

	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 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       274 APT - 8

275 LF      Ik verklaar dat de buitenlandse vennootschap heeft voldaan of zal voldoen aan de wettelijke verplichting om het lokaal dossier 275 LF volgens het reglementair vastgesteld model in te dienen binnen de termijn vastgelegd voor het indienen van de aangifte in de belasting van niet-inwoners, en dat dit lokaal dossier is ingediend of zal worden ingediend langs elektronische weg via MyMinfinPro, of op papier indien de toestemming werd verkregen om de voormelde aangifte op papier in te dienen.

10/11

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

### Onroerende inkomsten

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

### 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	..... ..... ..... ....., . .

**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	-..... ..... ..... ....., . .
<b>Belastbare meerwaarden (A/P-C)</b>	<b>5110 D</b>	..... ..... ..... ....., . .
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	-..... ..... ..... ....., . .
<b>Belastbare meerwaarden (F/P-H)</b>	<b>5130 I</b>	..... ..... ..... ....., . .
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 23 mei 2018.

FILIP

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

Annexe à l'arrêté royal du 23 mai 2018



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

**DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS  
(sociétés, associations, etc.)  
EXERCICE D'IMPOSITION 2018  
(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2017  
ou en 2018 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 : [fin.belgium.be](http://fin.belgium.be)
  - pour des informations spécifiques : [fisconet.fgov.be](http://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 perçu des bénéfices imposables provenant d'une prestation de service fournie à un résident de Belgique ou un établissement belge avec lequel il existe directement ou indirectement un lien quelconque d'interdépendance 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	....., ..	....., ..
<b>Réserves imposables (+)/(-)</b>	<b>1040 PN</b>	....., ..	....., ..

## Réserves

### Bénéfices réservés imposables (suite)

Réserves imposables (+)/(-) (report)	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 définitive œuvres scéniques agréées tax shelter	1059	+....., ..	
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	+....., ..	
<b>Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)</b>	<b>1070 PN</b>	....., ..	
<b>Bénéfices réservés imposables (+)/(-)</b>	<b>1080 PN</b>	....., ..	

### 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	....., ..	....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	....., ..	....., ..



4/11

## 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 et primes bénéficiaires	1233	..... ..... ..... ....., . .
Indemnités pour coupon manquant	1220	..... ..... ..... ....., . .
Frais d'œuvres agréées tax shelter	1232	..... ..... ..... ....., . .
Primes, subsides en capital et en intérêt régionaux	1222	..... ..... ..... ....., . .
Paiements non déductibles vers certains Etats	1223	..... ..... ..... ....., . .
Dépenses non justifiées	1225	..... ..... ..... ....., . .
Reprise de déduction pour revenus d'innovation en cas d'étalement des frais historiques	1230	..... ..... ..... ....., . .
Reprise de déduction pour revenus d'innovation suite au non emploi en dépenses qualifiantes	1231	..... ..... ..... ....., . .
Corrections positives en application du Régime Diamant		
Différence positive entre le bénéfice brut déterminé forfaitairement et le bénéfice brut déterminé comptablement	1226	..... ..... ..... ....., . .
Réduction de valeur sur stock et frais non déductibles	1227	..... ..... ..... ....., . .
Différence positive entre la rémunération de référence pour un dirigeant d'entreprise et la rémunération de dirigeant d'entreprise la plus élevée	1228	..... ..... ..... ....., . .
Correction en fonction du montant minimum du revenu net imposable issu du commerce de diamants	1229	..... ..... ..... ....., . .
Autres dépenses non admises	1239	..... ..... ..... ....., . .
<b>Dépenses non admises</b>	<b>1240</b>	..... ..... ..... ....., . .

## 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	..... ..... ..... ..... ....., ..
Bénéfices imposables provenant d'une prestation de service fournie à un résident de Belgique ou un établissement belge avec lequel il existe directement ou indirectement un lien quelconque d'interdépendance	2403	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Résultat de la période imposable (+)/(-)</b>	<b>1410 PN</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
Résultat effectif des activités de la navigation maritime, pour lesquelles le bénéfice est déterminé sur base du tonnage (+)/(-)	1411 PN	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Résultat effectif des activités pour lesquelles le bénéfice n'est pas déterminé sur base du tonnage (+)/(-)</b>	<b>1412 PN</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction</b>	<b>1420</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
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 et primes bénéficiaires	(1233)	..... ..... ..... ..... ....., ..
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture	1423	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Résultat subsistant (+)/(-)</b>	<b>1430 PN</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Déductions du bénéfice subsistant</b>		
Eléments non imposables	1432	..... ..... ..... ..... ....., ..
Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés	1433	..... ..... ..... ..... ....., ..
Déduction pour revenus de brevets	1434	..... ..... ..... ..... ....., ..
Déduction pour revenus d'innovation	1439	..... ..... ..... ..... ....., ..
Déduction pour capital à risque	1435	..... ..... ..... ..... ....., ..
Pertes antérieures	1436	..... ..... ..... ..... ....., ..
Déduction pour investissement	1437	..... ..... ..... ..... ....., ..
Déduction pour capital à risque reportée de périodes imposables antérieures	1438	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Bénéfice subsistant</b>	<b>1450</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Base imposable</b>		
<b>Imposable au taux normal</b>	<b>1460</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
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 et primes bénéficiaires	(1233)	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Plus-values sur actions ou parts imposables à 25 %</b>	<b>1465</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Imposable au taux de l'exit tax – opérations réalisées avant le 01.01.2018</b>	<b>1471</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Imposable au taux de l'exit tax – opérations réalisées à partir du 01.01.2018</b>	<b>1472</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Plus-values sur actions ou parts imposables à 0,40 %</b>	<b>1424</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture, imposables à 5 %</b>	<b>1481</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..

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	..... ..... ..... ....., . .

## Remboursement du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement accordé

	Codes	Période imposable
Remboursement d'une quotité du crédit d'impôt pour recherche et développement antérieurement accordé	1532	..... ..... ..... ....., . .

## 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	..... ..... ..... ....., . .
Exonération des indemnités régionales compensatoires de pertes de revenus en cas de travaux publics	1606	..... ..... ..... ....., . .
Autres éléments non imposables	1605	..... ..... ..... ....., . .
<b>Eléments non imposables</b>	<b>1610</b>	..... ..... ..... ....., . .

## Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés

	Codes	Période imposable
<b>Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés d'actions ou parts</b>		
Revenus attribués par une société établie dans un Etat membre de l'EEE		
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	..... ..... ..... ....., . .
<b>Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés avant déduction des frais</b>	<b>1640</b>	..... ..... ..... ....., . .
Frais	1641	..... ..... ..... ....., . .
<b>Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés après déduction des frais</b>	<b>1642</b>	..... ..... ..... ....., . .
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	..... ..... ..... ....., . .
<b>Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés</b>	<b>1650</b>	..... ..... ..... ....., . .

## 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	-..... ..... ..... ....., . .
<b>Solde de la déduction revenus définitivement taxés reportable sur la période imposable suivante</b>	<b>1704</b>	..... ..... ..... ....., . .

## Pertes récupérables

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

## 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 « une petite société »	2801	..... ..... ..... ....., . .
<b>Versements anticipés à prendre en considération</b>	<b>1810</b>	..... ..... ..... ....., . .
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	..... ..... ..... ....., . .

8/11

## Précomptes imputables

	Codes	Période imposable
<b>Précomptes non remboursables</b>	<b>1830</b>	..... ..... ..... ....., . .
Précompte mobilier fictif	1831	..... ..... ..... ....., . .
Quotité forfaitaire d'impôt étranger	1832	..... ..... ..... ....., . .
Crédit d'impôt pour recherche et développement	1833	..... ..... ..... ....., . .
<b>Précomptes remboursables</b>	<b>1840</b>	..... ..... ..... ....., . .
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 bénéfices imposables provenant d'une prestation de service fournie à un résident de Belgique ou un établissement belge avec lequel il existe directement ou indirectement un lien quelconque d'interdépendance	2849	..... ..... ..... ....., . .
<b>Crédit d'impôt pour recherche et développement à restituer pour la présente période imposable</b>	<b>1850</b>	..... ..... ..... ....., . .

## Base de l'impôt à la sortie

	Codes	Période imposable
Montant des plus-values latentes après imputation proportionnelle des déductions du bénéfice subsistant	1864	..... ..... ..... ....., . .

## 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	..... ..... ..... .....

## Déduction pour revenus d'innovation

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

	Codes	Période imposable
Montant compris dans la rubrique « Déduction pour revenus d'innovation » qui a été établi en multipliant les revenus d'innovation déterminés distinctement par une fraction déterminée sur la base de la proportion de la valeur ajoutée des activités de recherche et développement effectuées par la société étrangère dans l'ensemble des activités de recherche et développement relative à un droit de propriété intellectuelle déterminé	2867	..... ..... ..... .....

## Taille de la société

Renseignements pour l'appréciation de la qualité de « petite société »

	Codes	Période imposable
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

274 APT - 8

275 LF

Je déclare que la société étrangère a satisfait ou va satisfaire à l'obligation légale de déposer un fichier local 275 LF au modèle réglementaire dans le délai prévu pour le dépôt de la déclaration à l'impôt des non-résidents, par voie électronique via MyMinfinPro ou sur support papier en cas d'autorisation de déposer la déclaration précitée sur un tel support.

10/11

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

### Revenus immobiliers

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

### 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	..... ..... ..... ....., . .

**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	-..... ..... ..... ....., . .
<b>Plus-values imposables (A/P-C)</b>	<b>5110 D</b>	..... ..... ..... ....., . .
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	-..... ..... ..... ....., . .
<b>Plus-values imposables (F/P-H)</b>	<b>5130 I</b>	..... ..... ..... ....., . .
Montant de l'impôt qui a été fixé par le receveur de l'enregistrement	2131 J	..... ..... ..... ....., . .

**Documents et relevés divers**

<p>Les personnes morales qui établissent des comptes annuels</p> <p>A joindre,</p> <p>Bilan du siège social et les comptes annuels de l'établissement</p> <p>Autres personnes morales</p> <p>A joindre,</p> <p>Comptes nécessaires à l'appréciation du régime d'imposition applicable et des revenus imposables</p>
---

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 23 mai 2018.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,  
J. VAN OVERTVELDT