

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2020/41865]

23 JUNI 2020. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2020

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, 23 december 2009, 29 maart 2012, 27 december 2012, 30 juli 2013, 25 april 2014, bij de programmawet van 10 augustus 2015, en bij de wetten van 26 december 2015, 1 juli 2016, 25 december 2017, 7 februari 2018, 30 juli 2018, 17 maart 2019 en van 2 mei 2019;

Overwegende dat artikel 307bis, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 17 juni 2013, bepaalt dat de belastingplichtigen onderworpen aan de niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) hun aangifte via elektronische weg dienen in te dienen, tenzij zij, of in voorkomend geval de persoon die gemachtigd is de bedoelde aangifte namens hen in te dienen, niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen;

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

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat:

- het model van het aangifteformulier inzake niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2020 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 Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** Het model van het aangifteformulier inzake niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2020 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 juni 2020.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,  
A. DE CROO

## SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2020/41865]

23 JUIN 2020. — Arrêté royal déterminant le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2020

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, 23 décembre 2009, 29 mars 2012, 27 décembre 2012, 30 juillet 2013, 25 avril 2014, par la loi-programme du 10 août 2015, et par les lois du 26 décembre 2015, 1<sup>er</sup> juillet 2016, 25 décembre 2017, 7 février 2018, 30 juillet 2018, 17 mars 2019 et du 2 mai 2019 ;

Considérant l'article 307bis, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 17 juin 2013, 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 ;

Considérant que :

- le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2020 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 Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1<sup>er</sup>.** Le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2020 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 juin 2020.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,  
A. DE CROO

Bijlage bij het Koninklijk besluit van 23 juni 2020



Federale Overheidsdienst  
**FINANCIËN**

Algemene Administratie  
van de Fiscaliteit

**AANGIFTE IN DE BELASTING VAN NIET-INWONERS**  
(vennootschappen, verenigingen, enz.)  
**AANSLAGJAAR 2020**  
(Boekjaren op 31 december 2019 of in 2020  
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

Naam en voornaam	.....
Functie	.....
Straat	.....
Nr.	.....
Bus	.....
Postcode en gemeente	.....
Telefoonnummer	.....
E-mail	.....



## Reserves

## Belastbare gereserveerde winst (vervolg)

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
<b>Belastbare reserves (+)/(-) (overdracht)</b>	<b>1040 PN</b>	....., . .	....., . .
<b>Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves</b>			
Meerwaarden op aandelen	1051	+....., . .	
Terugnemingen van vroegere in verworpen uitgaven opgenomen waardeverminderingen op aandelen	1052	+....., . .	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	1053	+....., . .	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende podiumwerken	1059	+....., . .	
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	+....., . .	
Vergoeding verkregen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst	1062	+....., . .	
Vergoeding verkregen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst	1063	+....., . .	
Negatieve correctie in toepassing van het Diamant Stelsel	1057	+....., . .	
Andere	1056	+....., . .	
<b>Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves</b>			
Groepsbijdrage	<b>1067</b>	-....., . .	
<b>Belastbare reserves na aanpassing van de begintoestand der reserves (+)/(-)</b>	<b>1070 PN</b>	....., . .	
<b>Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)</b>	<b>1080 PN</b>		....., . .

4/14

*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	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .
<b>Verwezenlijkte meerwaarden</b>			
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	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .
Vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden	1127	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .
Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	1123	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .
Reserve ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie	1128	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .
Andere vrijgestelde bestanddelen	1124	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .
<b>Vrijgestelde gereserveerde winst</b>	<b>1140</b>	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .





## Uiteenzetting van de winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare grondslag		
<b>Belastbaar tegen gewoon tarief</b>	<b>1460</b>	..... ..... ..... ....., . .
Resterende winst	(1450)	..... ..... ..... ....., . .
Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	1461	..... ..... ..... ....., . .
Nettobedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	(1627)	..... ..... ..... ....., . .
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	(1421)	..... ..... ..... ....., . .
Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat uiterlijk op 31.12.2016 afsluit waarvoor de investeringsverplichting of de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	(1422)	..... ..... ..... ....., . .
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	..... ..... ..... ....., . .
Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1235)	..... ..... ..... ....., . .
Werknemersparticipatie en winstpremies	(1233)	..... ..... ..... ....., . .
Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór die opname van de groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt	(1426)	..... ..... ..... ....., . .
<b>Meerwaarden op aandelen in principe belastbaar tegen 25 %</b>	<b>1466</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 33,99 %</b>	<b>1473</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 29,58 %</b>	<b>1477</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 33,99 %</b>	<b>1468</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99 %</b>	<b>1469</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 29,58 %</b>	<b>1474</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Investeringsreserve belastbaar tegen 29,58 %</b>	<b>1475</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Belastbaar tegen het exit tax tarief van 12,5 %</b>	<b>1472</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Belastbaar tegen het exit tax tarief van 15 %</b>	<b>1476</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 %</b>	<b>1481</b>	..... ..... ..... ....., . .
Correctie van het tarief van de belasting van niet-inwoners of van de ACB als gevolg van een vanaf 26.07.2017 aangebrachte wijziging aan de afsluitingsdatum van het boekjaar		
<b>Gedeelte van de grondslag belastbaar tegen gewoon tarief dat in principe onderworpen is aan het tarief van 25 %</b>	<b>6121</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Gedeelte van de grondslag belastbaar tegen het exit tarief van 15 % dat niet onderworpen is aan de ACB</b>	<b>6122</b>	..... ..... ..... ....., . .

## Beperking van de aftrekken van de resterende winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Deze aangifte heeft betrekking op één van de eerste vier belastbare tijdperken vanaf de oprichting van de buitenlandse vennootschap die een 'kleine vennootschap' is	2496	..... ..... ..... .....

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



8/14

### Afzonderlijke aanslag van de overschatting van de winst die is vrijgesteld ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie

	Codes	Belastbaar tijdperk
Grondslag van de afzonderlijke aanslag	1521	..... ..... ..... ..... ....., . .
Tarief van de afzonderlijke aanslag uitgedrukt als decimaal getal	1522	..... ..... ..... ..... ....., . . . .

### 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 sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1607	..... ..... ..... ..... ....., . .
Vrijstelling van gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken	1606	..... ..... ..... ..... ....., . .
Andere niet-belastbare bestanddelen	1605	..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Niet-belastbare bestanddelen</b>	<b>1610</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .

### Meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage

*Te verstrekken informatie*

	Codes	Belastbaar tijdperk
Bedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	1621	..... ..... ..... ..... ....., . .
Nettotonnage van de vloot bij toetreding van de vennootschap tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	1622	..... ..... ..... ..... ....., . .
Nettotonnage van de vloot tijdens dit belastbaar tijdperk	1623	..... ..... ..... ..... ....., . .

### *Belastbaar bedrag*

	Codes	Belastbaar tijdperk
Meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	1625	..... ..... ..... ..... ....., . .
Nog niet verrekend gedeelte van de investeringsaftrek	1626	-..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Nettobedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage</b>	<b>1627</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .





**Aftrek voor octrooi-inkomsten***In het kader van de gegevensuitwisseling met de OESO te verzamelen informatie*

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap eist de aftrek voor octrooi-inkomsten voor de eerste maal op ten vroegste na 06.02.2015	2868	.....
Aantal octrooien waarvoor de buitenlandse vennootschap de aftrek voor octrooi-inkomsten voor de eerste maal ten vroegste na 06.02.2015 opeist	2869	.....

**Aftrek voor innovatie-inkomsten***In het kader van de gegevensuitwisseling met de OESO te verzamelen informatie*

	Codes	Belastbaar tijdperk
De buitenlandse vennootschap heeft haar breuk aangepast overeenkomstig een voorafgaande beslissing (weerlegbaar vermoeden)	2880	.....

**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 en verenigingen	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 en verenigingen, dan die gegevens vermelden op de wijze zoals uiteengezet in de toelichting bij de aangifte		
Jaargemiddelde van het aantal werknemers	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	.....

**Groepsbijdrage-overeenkomsten**

Ondernemingsnummers van de binnenlandse vennootschappen of de Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen waarmee de buitenlandse vennootschap voor dit aanslagjaar een groepsbijdrage-overeenkomst heeft afgesloten	
Eerste ondernemingsnummer	.....
Tweede ondernemingsnummer	.....
Derde ondernemingsnummer	.....

12/14

## Diverse bescheiden en opgaven

### Verplicht bij te voegen

Balans opgesteld door de buitenlandse vennootschap 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, overeenkomsten en 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 SE   |
| <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"/> 274 APT-8 | <input type="checkbox"/> 274 APT-9 |                                 |                                   |
| <input type="checkbox"/> 275 CDI | <input type="checkbox"/> 275 CTIG  | <input type="checkbox"/> 275 CRC   | <input type="checkbox"/> 275 COV   |                                 |                                   |
| <input type="checkbox"/> 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. |                                    |                                    |                                 |                                   |

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

### Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbaar bedrag	5208	..... ..... ..... ....., . .

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

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

14/14

**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 buitenlandse rechtspersoon en jaarrekening van de inrichting

Andere rechtspersonen

Bij te voegen

Rekeningen ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel en van de belastbare inkomsten

Verplicht bij te voegen

De opgave waarmee aanspraak kan worden gemaakt op de toepassing van de desbetreffende wettelijke bepalingen, moet in voorkomend geval worden ingevuld.

274 APT-8

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 juni 2020.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en  
Minister van Financiën,

A. DE CROO



Annexe à l'Arrêté royal du 23 juin 2020



**Service Public Fédéral  
FINANCES**

Administration générale  
de la Fiscalité

**DECLARATION A L'IMPOT DES NON-RESIDENTS  
(sociétés, associations, etc.)  
EXERCICE D'IMPOSITION 2020  
(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2019  
ou en 2020 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**

Nom et prénom	.....
Fonction	.....
Rue	.....
N°	.....
Boîte	.....
Code postal et commune	.....
Numéro de téléphone	.....
E-mail	.....



## Réserves

### Bénéfices réservés imposables (suite)

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
<b>Réserves imposables (+)/(-) (report)</b>	<b>1040 PN</b>	..... ..... ..... ....., . .	..... ..... ..... ....., . .
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	+..... ..... ..... ....., . .	
Indemnité perçue en exécution d'une convention de transfert intra-groupe	1062	+..... ..... ..... ....., . .	
Indemnité perçue en exécution d'une convention de déduction d'intérêts	1063	+..... ..... ..... ....., . .	
Correction négative en application du Régime Diamant	1057	+..... ..... ..... ....., . .	
Autres	1056	+..... ..... ..... ....., . .	
Diminutions de la situation de début des réserves			
Transfert intra-groupe	1067	-..... ..... ..... ....., . .	
<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>		..... ..... ..... ....., . .

4/14

*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	....., ..	....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
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 exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	....., ..	....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	....., ..	....., ..
Réserve en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres suite à la pandémie du COVID-19	1128	....., ..	....., ..
Autres éléments exonérés	1124	....., ..	....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	....., ..	....., ..

## 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	..... ..... ..... ..... ....., . .
Allocations de mobilité non déductibles	1234	..... ..... ..... ..... ....., . .
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	1206	..... ..... ..... ..... ....., . .
Frais de l'allocation de mobilité à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	1235	..... ..... ..... ..... ....., . .
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	..... ..... ..... ..... ....., . .
Surcoûts d'emprunt non déductibles	1262	..... ..... ..... ..... ....., . .
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	..... ..... ..... ..... ....., . .
Indemnités payées en exécution d'une convention de déduction d'intérêts	1263	..... ..... ..... ..... ....., . .
Indemnités payées en exécution d'une convention de transfert intra-groupe	1264	..... ..... ..... ..... ....., . .
Paiements non déductibles vers certains Etats	1223	..... ..... ..... ..... ....., . .
Paiements non déductibles effectués dans le cadre de certains dispositifs hybrides	1236	..... ..... ..... ..... ....., . .
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	..... ..... ..... ..... ....., . .
Revenus générés dans le cadre d'un dispositif hybride non repris dans les bénéfices	1237	..... ..... ..... ..... ....., . .
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	..... ..... ..... ..... ....., . .
Majoration de la base imposable en vue de neutraliser la baisse du taux normal dans le cas où une réserve a été exonérée au cours de la période imposable précédente suite à la pandémie du COVID-19	1266	..... ..... ..... ..... ....., . .
Autres dépenses non admises	1239	..... ..... ..... ..... ....., . .
<b>Dépenses non admises</b>	<b>1240</b>	..... ..... ..... ..... ....., . .

6/14

## 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>Éléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction</b>	<b>1420</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
Avantages anormaux ou bénévoles obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	1421	..... ..... ..... ..... ....., ..
Quotité de la réserve d'investissement constituée au cours d'une période imposable se clôturant au plus tard le 31.12.2016 pour laquelle l'obligation d'investir ou la condition d'intangibilité n'est pas respectée	1422	..... ..... ..... ..... ....., ..
Quotité de la réserve d'investissement constituée au cours d'une période imposable se clôturant au plus tôt le 01.01.2017 pour laquelle l'obligation d'investir ou la condition d'intangibilité n'est pas respectée	1425	..... ..... ..... ..... ....., ..
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(1206)	..... ..... ..... ..... ....., ..
Frais de l'allocation de mobilité à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(1235)	..... ..... ..... ..... ....., ..
Participation des travailleurs et primes bénéficiaires	(1233)	..... ..... ..... ..... ....., ..
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture	1423	..... ..... ..... ..... ....., ..
Partie du transfert intra-groupe excédant le résultat négatif établi avant la reprise du transfert intra-groupe en tant que bénéfice de la période imposable	1426	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Résultat subsistant (+)/(-)</b>	<b>1430 PN</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
Partie du résultat subsistant soumise en principe à l'exit tax	1429	..... ..... ..... ..... ....., ..
Déductions du bénéfice subsistant		
Éléments 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 investissement	1437	..... ..... ..... ..... ....., ..
Déduction du transfert intra-groupe	1445	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Base pour le calcul de la corbeille</b>	<b>1440</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..
Déduction pour capital à risque	1435	..... ..... ..... ..... ....., ..
Revenus définitivement taxés reportés	1441	..... ..... ..... ..... ....., ..
Déduction pour revenus d'innovation reportée	1442	..... ..... ..... ..... ....., ..
Pertes antérieures	1436	..... ..... ..... ..... ....., ..
Déduction pour capital à risque reportée de manière illimitée	1443	..... ..... ..... ..... ....., ..
Déduction pour capital à risque reportée de manière limitée	1444	..... ..... ..... ..... ....., ..
<b>Bénéfice subsistant</b>	<b>1450</b>	..... ..... ..... ..... ....., ..

## Détail des bénéfices

	Codes	Période imposable
Base imposable		
<b>Imposable au taux normal</b>	<b>1460</b>	..... ..... ..... ....., . .
Bénéfice subsistant	(1450)	..... ..... ..... ....., . .
Bénéfice provenant de la navigation maritime, déterminé sur base du tonnage	1461	..... ..... ..... ....., . .
Montant net des plus-values à l'entrée de navires dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage	(1627)	..... ..... ..... ....., . .
Avantages anormaux ou bénévoles obtenus et avantages financiers ou de toute nature obtenus	(1421)	..... ..... ..... ....., . .
Quotité de la réserve d'investissement constituée au cours d'une période imposable se clôturant au plus tard le 31.12.2016 pour laquelle l'obligation d'investir ou la condition d'intangibilité n'est pas respectée	(1422)	..... ..... ..... ....., . .
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(1206)	..... ..... ..... ....., . .
Frais de l'allocation de mobilité à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(1235)	..... ..... ..... ....., . .
Participation des travailleurs et primes bénéficiaires	(1233)	..... ..... ..... ....., . .
Partie du transfert intra-groupe excédant le résultat négatif établi avant la reprise du transfert intra-groupe en tant que bénéfice de la période imposable	(1426)	..... ..... ..... ....., . .
<b>Plus-values sur actions ou parts en principe imposables à 25 %</b>	<b>1466</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Bénéfice tax shelter antérieurement exonéré imposable à 33,99 %</b>	<b>1473</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Bénéfice tax shelter antérieurement exonéré imposable à 29,58 %</b>	<b>1477</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Plus-values réalisées et provisions pour risques et charges imposables à 33,99 %</b>	<b>1468</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Réserve d'investissement imposable à 33,99 %</b>	<b>1469</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Plus-values réalisées et provisions pour risques et charges imposables à 29,58 %</b>	<b>1474</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Réserve d'investissement imposable à 29,58 %</b>	<b>1475</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Imposable au taux de l'exit tax de 12,5 %</b>	<b>1472</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Imposable au taux de l'exit tax de 15 %</b>	<b>1476</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture, imposables à 5 %</b>	<b>1481</b>	..... ..... ..... ....., . .
Correction du taux de l'impôt des non-résidents ou de la CCC suite à une modification apportée à partir du 26.07.2017 à la date de clôture de l'exercice comptable		
<b>Quotité de la base imposable au taux normal soumise en principe au taux de 25 %</b>	<b>6121</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Quotité de la base imposable au taux de l'exit tax de 15 % non soumis à la CCC</b>	<b>6122</b>	..... ..... ..... ....., . .

## Limitation des déductions du bénéfice subsistant

	Codes	Période imposable
Cette déclaration se rapporte à une des quatre premières périodes imposables à partir de la constitution de la société étrangère qui est « une petite société »	2496	..... ..... ..... .....

## Cotisations distinctes

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

8/14

### Cotisation distincte sur la surestimation des bénéfiques exonérés en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres suite à la pandémie du COVID-19

	Codes	Période imposable
Base de la cotisation distincte	1521	..... ..... ..... ....., . .
Taux de la cotisation distincte exprimé en nombre décimal	1522	..... ..... ..... ....., . . . .

### 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 pour passif social en vertu du statut unique	1607	..... ..... ..... ....., . .
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>	..... ..... ..... ....., . .

### Plus-values à l'entrée de navires dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage

#### Renseignements à fournir

	Codes	Période imposable
Montant des plus-values à l'entrée de navires dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage	1621	..... ..... ..... ....., . .
Tonnage net de la flotte à l'entrée de la société dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage	1622	..... ..... ..... ....., . .
Tonnage net de la flotte durant la période imposable	1623	..... ..... ..... ....., . .

#### Montant imposable

	Codes	Période imposable
Plus-values à l'entrée de navires dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage	1625	..... ..... ..... ....., . .
Partie non encore imputée de la déduction pour investissement	1626	-..... ..... ..... ....., . .
<b>Montant net des plus-values à l'entrée de navires dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage</b>	<b>1627</b>	..... ..... ..... ....., . .



## 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	..... ..... ..... ....., . .
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</b>	<b>1640</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	..... ..... ..... ....., . .
<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	..... ..... ..... ....., . .
Partie des pertes agricoles pour lesquelles la société étrangère a demandé l'application de la rétro-déduction qui n'a pu être déduite	2725	+..... ..... ..... ....., . .
Pertes récupérées	(1436)	-..... ..... ..... ....., . .
Perte de la période imposable	1722	+..... ..... ..... ....., . .
Pertes agricoles résultant de conditions météorologiques défavorables pour lesquelles la société étrangère demande l'application de la rétro-déduction	2724	-..... ..... ..... ....., . .
<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 de 20 % sur la première tranche de 100.000 euros	2754	..... ..... ..... .....

10/14

## 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 « une petite société »	2801	..... ..... ..... ....., . .
A votre connaissance, la société étrangère peut prétendre à la mesure d'aide COVID-19 relative à l'adaptation temporaire du calcul de la majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés	2802	..... ..... ..... ....., . .
Versements anticipés à prendre en considération	1810	..... ..... ..... ....., . .

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

## Majoration en cas de dépassement de l'intensité maximale de l'aide suite à la rétro-déduction des pertes agricoles

	Codes	Période imposable
Montant de l'aide à récupérer qui a été accordée via la rétro-déduction des pertes	1877	..... ..... ..... ....., . .

## Modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26.07.2017

	Codes	Période imposable
La société étrangère a modifié la date de clôture de son exercice comptable à partir du 26.07.2017	2878	..... ..... ..... ....., . .

## Déduction pour revenus de brevets

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

	Codes	Période imposable
La société étrangère revendique la déduction pour revenus de brevets pour la première fois au plus tôt après le 06.02.2015	2868	.....
Nombre de brevets pour lesquels la société étrangère revendique la déduction pour revenus de brevets pour la première fois au plus tôt après le 06.02.2015	2869	.....

## Déduction pour revenus d'innovation

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

	Codes	Période imposable
La société étrangère a adapté sa fraction en application d'une décision anticipée (présomption réfragable)	2880	.....

## 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 et des associations	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 et des associations, indiquer les données suivant les directives exposées dans les explications relatives à la déclaration.		
Nombre de travailleurs, 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	.....

## Conventions de transfert intra-groupe

Numéro d'entreprise des sociétés résidentes ou des établissements belges de sociétés étrangères avec lesquelles la société étrangère a conclu pour le présent exercice d'imposition une convention de transfert intra-groupe	
Premier numéro d'entreprise	.....
Deuxième numéro d'entreprise	.....
Troisième numéro d'entreprise	.....

12/14

## Documents et relevés divers

## A joindre obligatoirement

Bilan établi par la société étrangère 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, conventions et déclaration requis par l'application des dispositions légales concernées doivent, le cas échéant, être complétés.

- |                                  |  |                                    |                                    |                                 |                                   |
|----------------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| <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 SE   |
| <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"/> 274 APT-8 | <input type="checkbox"/> 274 APT-9 |                                 |                                   |
| <input type="checkbox"/> 275 CDI | <input type="checkbox"/> 275 CTIG  | <input type="checkbox"/> 275 CRC   | <input type="checkbox"/> 275 COV   |                                 |                                   |
| <input type="checkbox"/> 275 LF  | Je déclare que la société étrangère a satisfait ou va satisfaire à l'obligation légale de déposer un fichier local 275 LF conforme 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. |                                    |                                    |                                 |                                   |

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

### Frais de l'allocation de mobilité à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature

	Codes	Période imposable
Montant imposable	5208	..... ..... ..... ....., . .

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

14/14

## 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

Les personnes morales qui établissent des comptes annuels

A joindre,

Bilan de la personne morale étrangère et les comptes annuels de l'établissement

Autres personnes morales

A joindre,

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

A joindre obligatoirement

Le relevé requis par l'application des dispositions légales concernées doit, le cas échéant, être complété.

274 APT-8

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 juin 2020.

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et  
Ministre des Finances,

Alexander DE CROO