

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van
FILIP
Van Koningswege:
De minister van Financiën
V. VAN PETEGHEM

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2023/41538]

28 MARS 2023. — Arrêté royal déterminant le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2023

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 307, § 1^{er}, remplacé par la loi du 25 décembre 2017 ;

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 sociétés doivent introduire leur déclaration par voie électronique, sauf s'ils ne disposent pas eux-mêmes, ou, le cas échéant, la personne qu'ils ont mandatée pour l'introduction d'une telle déclaration, des moyens informatiques nécessaires pour remplir cette obligation ;

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

Vu l'urgence ;

Considérant que :

- le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2023 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 proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2023 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 28 mars 2023.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2023/41538]

28 MAART 2023. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2023

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, § 1, vervangen bij de wet van 25 december 2017;

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 vennootschapsbelasting hun aangifte via elektronische weg dienen in te dienen, tenzij zij, of in voorkomend geval de persoon die gemachtigd is de bedoelde aangifte namens hen in te dienen, niet over de nodige geïnformateerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen;

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

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat:

- het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2023 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 voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2023 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, 28 maart 2023.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën
V. VAN PETEGHEM

Annexe à l'arrêté royal du 28 mars 2023



**Service Public Fédéral
FINANCES**

Administration générale
de la Fiscalité

**DECLARATION A L'IMPOT DES SOCIETES
EXERCICE D'IMPOSITION 2023**
(Exercices comptables clôturés le 31 décembre 2022
ou en 2023 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 **02 572 57 57** (tarif normal)
- via **internet** :
 - pour des informations d'ordre général : fin.belgium.be
 - pour des informations spécifiques : fisconet.fgov.be
- auprès du **service de taxation compétent** : pour des questions plus complexes ou des questions spécifiques au sujet du dossier fiscal de votre société. 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
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 productions scéniques agréées tax shelter	1059	+.....|.....|.....|....., . .	
Exonération définitive jeux vidéo agréés tax shelter	1066	+.....|.....|.....|....., . .	
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	+.....|.....|.....|....., . .	
Exonération à concurrence des surcoûts d'emprunt non déductibles reportés	1064	+.....|.....|.....|....., . .	
Indemnité perçue en exécution d'une convention de transfert intra-groupe	1062	+.....|.....|.....|....., . .	
Indemnité perçue en exécution d'une convention de déduction d'intérêts	1063	+.....|.....|.....|....., . .	
Déduction majorée d'amortissements pour bornes de recharge pour véhicules électriques	1065	+.....|.....|.....|....., . .	
Correction négative en application du Régime Diamant	1057	+.....|.....|.....|....., . .	
Autres	1056	+.....|.....|.....|....., . .	
Diminutions de la situation de début des réserves			
Transfert intra-groupe	1067	-.....|.....|.....|....., . .	
Autres	1061	-.....|.....|.....|....., . .	
Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)	1070 PN	.....|.....|.....|....., . .
Bénéfices réservés imposables (+)/(-)	1080 PN		.....|.....|.....|....., . .

Dépenses non admises et autres éléments du résultat

	Codes	Période imposable
Impôts non déductibles	1201	.....|.....|.....|.....|....., . .
Impôts, taxes et rétributions régionaux	1202	.....|.....|.....|.....|....., . .
Amendes, pénalités et confiscations de toute nature	1203	.....|.....|.....|.....|....., . .
Taxes annuelles sur les établissements de crédit, organismes de placement collectif et entreprises d'assurance	1245	.....|.....|.....|.....|....., . .
Taxe sur l'embarquement dans un aéronef	1246	.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .
Surcoûts d'emprunt non déductibles	1262	.....|.....|.....|.....|....., . .
Avantages anormaux ou bénévoles	1212	.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .
Escomptes non déductibles pris en charge sur des immobilisations incorporelles ou corporelles non amortissables ou des immobilisations financières	1243	.....|.....|.....|.....|....., . .
Reprises d'exonérations antérieures	1218	.....|.....|.....|.....|....., . .
Participation des travailleurs et primes bénéficiaires	1233	.....|.....|.....|.....|....., . .
Indemnités pour coupon manquant	1220	.....|.....|.....|.....|....., . .
Frais 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	.....|.....|.....|.....|....., . .
Commissions et autres rétributions d'agents de sportifs non déductibles	1244	.....|.....|.....|.....|....., . .
Paiements non déductibles vers certains Etats	1223	.....|.....|.....|.....|....., . .
Paiements non déductibles effectués dans le cadre de certains dispositifs hybrides	1236	.....|.....|.....|.....|....., . .
Dépenses non justifiées et bénéfiques dissimulés	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 bénéfiques	1237	.....|.....|.....|.....|....., . .
Bénéfices non distribués d'une société étrangère contrôlée	1238	.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .

6/15

Dépenses non admises et autres éléments du résultat (suite)

	Codes	Période imposable
Dépenses relatives à l'augmentation de l'indemnité kilométrique forfaitaire pour déplacements de service pour lesquelles un crédit d'impôt est octroyé	1247	.....|.....|.....|....., . .
Autres dépenses non admises et éléments du résultat	1239	.....|.....|.....|....., . .
Dépenses non admises et autres éléments du résultat	1240	.....|.....|.....|....., . .

Dividendes distribués

	Codes	Période imposable
Dividendes ordinaires	1301	.....|.....|.....|....., . .
Acquisition d'actions ou parts propres	1302	.....|.....|.....|....., . .
Décès, démission ou exclusion d'un associé	1303	.....|.....|.....|....., . .
Partie du partage de l'avoir social qui résulte d'une diminution de la réserve de liquidation et d'une diminution de la réserve spéciale de liquidation	1305	.....|.....|.....|....., . .
Partage de l'avoir social après déduction de la partie qui résulte d'une diminution de la réserve de liquidation et d'une diminution de la réserve spéciale de liquidation	1306	.....|.....|.....|....., . .
Dividendes distribués	1320	.....|.....|.....|....., . .
La société a connaissance de son obligation de déposer une déclaration au précompte mobilier (formulaire de déclaration 273 A) lorsque au moins une des rubriques « Dividendes ordinaires » (ligne 1301), « Acquisition d'actions ou parts propres » (ligne 1302), « Décès, démission ou exclusion d'un associé » (ligne 1303) ou « Partage de l'avoir social après déduction de la partie qui résulte d'une diminution de la réserve de liquidation et d'une diminution de la réserve spéciale de liquidation » (ligne 1306) est complétée, même si aucun précompte mobilier n'est dû	1322	.....|.....|.....|....., . .

Bénéfices étrangers bénéficiant d'un impôt réduit

	Codes	Période imposable
La société revendique de manière irrévocable la non-imputation de pertes sur des bénéfices étrangers pour lesquels l'impôt est réduit en application d'une convention	1340	.....|.....|.....|....., . .

Détail des bénéfices

	Codes	Période imposable
Bénéfices réservés imposables (+)/(-)	(1080 PN)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Dépenses non admises et autres éléments du résultat	(1240)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Dividendes distribués	(1320)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Résultat de la période imposable (+)/(-)	1410 PN	.....|.....|.....|.....|....., . .
Résultat effectif des activités de la navigation maritime, pour lesquelles le bénéfice est déterminé sur base du tonnage (+)/(-)	1411 PN	.....|.....|.....|.....|....., . .
Résultat effectif des activités pour lesquelles le bénéfice n'est pas déterminé sur base du tonnage (+)/(-)	1412 PN	.....|.....|.....|.....|....., . .
Éléments du résultat sur lesquels s'applique l'interdiction de déduction	1420	.....|.....|.....|.....|....., . .
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)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Participation des travailleurs et primes bénéficiaires	(1233)	.....|.....|.....|.....|....., . .
Commissions et autres rétributions d'agents de sportifs non déductibles	(1244)	.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .
Résultat après application de l'interdiction de déduction (+)/(-)	1427 PN	.....|.....|.....|.....|....., . .
Pertes d'origine étrangère qui ne sont pas prises en considération pour déterminer la base imposable	1419	.....|.....|.....|.....|....., . .
Résultat subsistant (+)/(-)	1430 PN	.....|.....|.....|.....|....., . .
Partie du résultat subsistant soumise en principe à l'exit tax	1429	.....|.....|.....|.....|....., . .

8/15

Détail des bénéfices

	Codes	Exonéré par convention	Non exonéré par convention	Belge
Résultat subsistant suivant sa provenance (+)/(-)	1431 PN	.....|.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|.....|....., ..
Correction pour certaines pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers	1485	+.....|.....|.....|.....|....., ..	+.....|.....|.....|.....|....., ..	+.....|.....|.....|.....|....., ..
Correction relative à certains dispositifs hybrides	1486	-.....|.....|.....|.....|....., ..		+.....|.....|.....|.....|....., ..
Correction relative aux entreprises étrangères contrôlées	1487	-.....|.....|.....|.....|....., ..	-.....|.....|.....|.....|....., ..	+.....|.....|.....|.....|....., ..
Résultat subsistant suivant sa provenance après corrections	1490 PN	.....|.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|.....|....., ..
Déductions du bénéfice subsistant				
Eléments non imposables	1432		.....|.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|.....|....., ..
Revenus définitivement taxés	1433		.....|.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|.....|....., ..
Déduction pour revenus de brevets	1434		.....|.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|.....|....., ..
Déduction pour revenus d'innovation	1439		.....|.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|.....|....., ..
Déduction pour investissement	1437			.....|.....|.....|.....|....., ..
Déduction du transfert intra-groupe	1445		.....|.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|.....|....., ..
Base pour le calcul de la corbeille	1440		.....|.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|.....|....., ..
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		.....|.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|.....|....., ..
Bénéfice subsistant suivant sa provenance	1450		.....|.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|.....|....., ..

Détail des bénéfices

	Codes	Période imposable
Base imposable		
Imposable au taux normal	1460, . .
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), . .
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 est respectée mais pas la condition d'intangibilité	1417, . .
Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature	(1206), . .
Participation des travailleurs et primes bénéficiaires	(1233), . .
Commissions et autres rétributions d'agents de sportifs non déductibles	(1244), . .
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), . .
Bénéfice tax shelter antérieurement exonéré imposable à 33,99 %	1473, . .
Bénéfice tax shelter antérieurement exonéré imposable à 29,58 %	1477, . .
Bénéfice tax shelter antérieurement exonéré imposable à 25 %	1478, . .
Plus-values réalisées et provisions pour risques et charges imposables à 33,99 %	1468, . .
Réserve d'investissement imposable à 33,99 %	1469, . .
Plus-values réalisées et provisions pour risques et charges imposables à 29,58 %	1474, . .
Réserve d'investissement imposable à 29,58 %	1475, . .
Imposable au taux de l'exit tax de 15 %	1476, . .
Subsides en capital et en intérêts dans le cadre de l'aide à l'agriculture, imposables à 5 %	1481, . .

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 qui est « une petite société »	1496	.....

10/15

Cotisations distinctes

	Codes	Période imposable
Cotisation distincte sur les dépenses, avantages de toute nature ou revenus de droits d'auteur et droits voisins non justifiés et avantages financiers ou de toute nature à 50 %	1509	.....|.....|.....|....., . .
Cotisation distincte sur les dépenses, avantages de toute nature ou revenus de droits d'auteur et droits voisins non justifiés, bénéfices dissimulés et avantages financiers ou de toute nature à 100 %	1510	.....|.....|.....|....., . .
Cotisation distincte sur les réserves taxées dans le chef des sociétés de crédit agréées, au taux de 34 %	1502a	.....|.....|.....|....., . .
Cotisation distincte sur les réserves taxées dans le chef des sociétés de crédit agréées, au taux de 28 %	1502b	.....|.....|.....|....., . .
Cotisation distincte sur les réserves taxées dans le chef des sociétés de crédit agréées, au taux de 24 %	1525	.....|.....|.....|....., . .
Cotisation distincte sur les réserves taxées dans le chef des sociétés de crédit agréées, au taux de 20 %	1526	.....|.....|.....|....., . .
Cotisation distincte dans le chef des sociétés admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal et des sociétés de logement sur les dividendes distribués	1503	.....|.....|.....|....., . .
Cotisation distincte sur la partie du bénéfice comptable après impôt affectée à la réserve de liquidation	1508	.....|.....|.....|....., . .

Cotisations spéciales relatives aux opérations réalisées avant le 01.01.1990

	Codes	Période imposable
Partage total ou partiel de l'avoir social, imposable à 33 %	1511	.....|.....|.....|....., . .
Partage total ou partiel de l'avoir social, imposable à 16,5 %	1512	.....|.....|.....|....., . .
Avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation	1513	.....|.....|.....|....., . .

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 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	.....|.....|.....|....., . .
Eléments non imposables	1610	.....|.....|.....|....., . .

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	-.....|.....|.....|.....|....., . .
Montant net des plus-values à l'entrée de navires dans le régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage	1627	.....|.....|.....|.....|....., . .

Revenus définitivement taxés

	Codes	Etablissements belges	Etablissements étrangers	Total
Revenus définitivement taxés				
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	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .
Revenus définitivement taxés	1640	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .
Bénéfices distribués par une société étrangère contrôlée	1645	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .
Plus-values non exonérées sur actions ou parts d'une société étrangère contrôlée	1646	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .
Revenus définitivement taxés	1650	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|.....|....., . .

12/15

Report déduction revenus définitivement taxés

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

Pertes récupérables

	Codes	Période imposable
Solde des pertes antérieures récupérables	1721	.....|.....|.....|....., . .
Pertes antérieures d'origine étrangère devenues définitives	1726	+.....|.....|.....|....., . .
Partie des pertes agricoles pour lesquelles la société a demandé l'application de la rétro-déduction qui n'a pu être déduite	1725	+.....|.....|.....|....., . .
Pertes récupérées	1723	-.....|.....|.....|....., . .
Perte de la période imposable	1722	+.....|.....|.....|....., . .
Pertes agricoles résultant de conditions météorologiques défavorables pour lesquelles la société a demandé l'application de la rétro-déduction	1724	-.....|.....|.....|....., . .
Perte à reporter sur la période imposable suivante	1730	.....|.....|.....|....., . .

Déduction pour capital à risque reportée

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

Taux de l'impôt

	Codes	Période imposable
A votre connaissance, la société a droit au taux réduit de 20 % sur la première tranche de 100.000 euros	1754	.....|.....|.....|.....
La société est une société de crédit au logement imposable à 5 %	1753	.....|.....|.....|.....

Versements anticipés

	Codes	Période imposable
Cette déclaration se rapporte à un des trois premiers exercices comptables à partir de la constitution de la société qui est « une petite société »	1801	.....|.....|.....|.....
Versements anticipés à prendre en considération	1810	.....|.....|.....|....., . .

Précomptes imputables

	Codes	Période imposable
Précomptes non remboursables	1830	.....|.....|.....|.....|....., . .
Précompte mobilier fictif	1831	.....|.....|.....|.....|....., . .
Quotité forfaitaire d'impôt étranger	1832	.....|.....|.....|.....|....., . .
Crédit d'impôt pour recherche et développement	1833	.....|.....|.....|.....|....., . .
Autres éléments imputables	1835	.....|.....|.....|.....|....., . .
Crédit d'impôt étranger prévu par certaines conventions préventives de la double imposition	1834	.....|.....|.....|.....|....., . .
Précomptes remboursables	1840	.....|.....|.....|.....|....., . .
Précompte mobilier sur revenus définitivement taxés d'origine belge, 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	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	.....|.....|.....|.....|....., . .
Crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique forfaitaire pour déplacements de service	1851	.....|.....|.....|.....|....., . .
Crédit d'impôt pour recherche et développement à restituer pour la présente période imposable	1850	.....|.....|.....|.....|....., . .

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

Déduction pour revenus de brevets

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

	Codes	Période imposable
La société revendique la déduction pour revenus de brevets pour la première fois au plus tôt après le 06.02.2015	1868	.....|.....|.....|.....|.....
Nombre de brevets pour lesquels la société revendique la déduction pour revenus de brevets pour la première fois au plus tôt après le 06.02.2015	1869	.....|.....|.....|.....|.....

Déduction pour revenus d'innovation

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

	Codes	Période imposable
La société a adapté sa fraction en application d'une décision anticipée (présomption réfragable)	1880	.....|.....|.....|.....|.....

14/15

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 est liée à une ou plusieurs autres sociétés au sens du Code des sociétés et des associations	1871	.....
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	.....

Entreprises étrangères contrôlées

	Codes	Période imposable
Il est satisfait aux conditions mentionnées ci-après :	1901	.....
Première condition		
Soit le contribuable détient directement ou indirectement la majorité des droits de vote se rattachant au total des actions ou parts d'une société étrangère ou détient directement ou indirectement une participation à hauteur d'au moins 50 % du capital d'une société étrangère ou possède les droits d'au moins 50 % des bénéfices d'une société étrangère et cette société étrangère, en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où elle est établie, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus ou y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique ;		
Soit la société étrangère est établie dans une juridiction qui, à la fin de la période imposable, est reprise sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives.		
Deuxième condition		
Les bénéfices non distribués de cette société étrangère, provenant d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal, sont imposés en tout ou en partie dans le chef du contribuable.		
Identité de la société étrangère		
Dénomination complète		
Forme juridique		
Rue et numéro		
Code postal et commune		
Pays		
Numéro d'identification		
Il est satisfait à toutes les conditions mentionnées ci-après :	1902	.....
Le contribuable détient un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique ou réduits en vertu d'une convention préventive de double imposition.		
L'établissement étranger précité, en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où il est situé, n'y est pas soumis à un impôt sur les revenus ou y est soumis à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés supplémentaire qui serait dû si cet établissement était situé en Belgique.		
Les bénéfices qui proviennent d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal ne sont pas attribués en tout ou en partie à cet établissement étranger.		
Identité de l'établissement étranger		
Rue et numéro		
Code postal et commune		
Pays		
Numéro d'identification		

Conventions de transfert intra-groupe

Numéro d'entreprise des sociétés résidentes ou des établissements belges de sociétés étrangères avec lesquelles la société 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	.....

Documents et relevés divers

A joindre, si le contribuable n'est pas obligé de publier ceux-ci auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale

Comptes annuels (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle)

A joindre obligatoirement

Rapports à l'assemblée générale et délibérations de celle-ci

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

Annexe relative à la demande irrévocable d'imputation des pertes étrangères éprouvées dans un pays pour lequel les bénéfices sont exonérés en vertu d'une convention internationale

Relevé relatif aux emprunts conclus en exécution d'un projet d'infrastructure publique à long terme lorsque la société demande que les intérêts relatifs à ces emprunts ne soient pas pris en considération pour déterminer les surcoûts d'emprunt ou lorsque la société revendique l'exclusion du régime de la limitation de déduction des intérêts

Déclaration sur l'honneur certifiant l'absence d'activités autres que celles liées au projet d'infrastructure publique à long terme lorsque la société revendique l'exclusion du régime de la limitation de déduction des intérêts

Annexe relative au crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique forfaitaire pour déplacements de service

Les relevés, conventions et 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 SE

275 C 275 F 275 P 275 RR 275 U 275 W

276 W1 276 W2 276 W3 276 W4 275 INNO 275 A

274 APT-8 274 APT-9 275 CDI 275 CTIG 275 CRC

275 LF Je déclare que la société 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 sociétés, par voie électronique via MyMinfinPro ou sur support papier en cas d'autorisation de déposer la déclaration précitée sur un tel support.

Annexes :

Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration.

....., le (date)

Au nom de la société (*),

(*) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager la société ou par le mandataire de la société.

(Signature suivie des nom, prénom et qualité)

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 28 mars 2023.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le ministre des Finances,

V. VAN PETEGHEM

Bijlage bij het koninklijk besluit van 28 maart 2023.


**Federale Overheidsdienst
FINANCIËN**

 Algemene Administratie
van de Fiscaliteit

**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 2023
(Boekjaren op 31 december 2022 of in 2023
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 **02 572 57 57** (gewoon tarief)
- op het **internet**:
 - voor algemene informatie: fin.belgium.be
 - voor meer specifieke informatie: fisconet.fgov.be
- bij de **bevoegde belastingdienst**: voor meer ingewikkelde vragen en voor specifieke vragen met betrekking tot het fiscaal dossier van uw vennootschap. 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	.....

2/15

Reserves

Belastbare gereserveerde winst

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies (+)/(-)	1001 PN	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	1004	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Wettelijke reserve	1005	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Onbeschikbare reserves	1006	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Beschikbare reserves	1007	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Overgedragen winst (verlies) (+)/(-)	1008 PN	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Liquidatiereserve	1012	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
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	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Meerwaarden bij een overdracht van activa aan een buitenlandse vaste inrichting	1024	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Vooruitbetaalde kosten	1025	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..
Belastbare reserves (+)/(-)	1040 PN	.....|.....|.....|....., ..	.....|.....|.....|....., ..

Reserves

Belastbare gereserveerde winst (vervolg)

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Belastbare reserves (+)/(-) (overdracht)	1040 PN	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves			
Meerwaarden op aandelen	1051	+.....|.....|.....|....., . .	
Terugnemingen van vroegere in verworpen uitgaven opgenomen waardeverminderingen op aandelen	1052	+.....|.....|.....|....., . .	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	1053	+.....|.....|.....|....., . .	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende podiumproducties	1059	+.....|.....|.....|....., . .	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende videospellen	1066	+.....|.....|.....|....., . .	
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	+.....|.....|.....|....., . .	
Vrijstelling ten belope van het overgedragen, niet-aftrekbaar financieringskostensurplus	1064	+.....|.....|.....|....., . .	
Vergoeding verkregen in uitvoering van een groepsbijdrage overeenkomst	1062	+.....|.....|.....|....., . .	
Vergoeding verkregen in uitvoering van een interestafrek-overeenkomst	1063	+.....|.....|.....|....., . .	
Verhoogde aftrek van de afschrijvingen voor laadstations voor elektrische wagens	1065	+.....|.....|.....|....., . .	
Negatieve correctie in toepassing van het Diamant Stelsel	1057	+.....|.....|.....|....., . .	
Andere	1056	+.....|.....|.....|....., . .	
Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves			
Groepsbijdrage	1067	-.....|.....|.....|....., . .	
Andere	1061	-.....|.....|.....|....., . .	
Belastbare reserves na aanpassing van de begintoestand der reserves (+)/(-)	1070 PN	.....|.....|.....|....., . .
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	1080 PN		.....|.....|.....|....., . .

4/15

Vrijgestelde gereserveerde winst

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Waardeverminderingen op handelsvorderingen	1101	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Voorzieningen voor risico's en kosten	1102	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden	1103	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Verwezenlijkte meerwaarden			
Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten	1111	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Gespreid te belasten meerwaarden op materiële en immateriële vaste activa	1112	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Andere verwezenlijkte meerwaarden	1113	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	1114	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Meerwaarden op binnenschepen	1115	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Meerwaarden op zeeschepen	1116	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Investeringsreserve	1121	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Wederopbouwreserve	1129	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Tax shelter erkende audiovisuele werken	1122	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Tax shelter erkende podiumproducties	1125	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Tax shelter erkende videospellen	1130	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Andere vrijgestelde bestanddelen	1124	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Vrijgestelde gereserveerde winst	1140	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
In het kapitaal en de uitgiftepremies geïncorporeerd gedeelte van de vrijgestelde reserves	1180	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .

Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-afrekbare belastingen	1201	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	1202	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	1203	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Jaarlijkse taksen op de kredietinstellingen, collectieve beleggingsinstellingen en verzekeringsondernemingen	1245	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Taks op de inscheping van een luchtvaartuig	1246	.....|.....|.....|.....|.....|.....
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 beroepsledij	1209	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Overdreven interesten	1210	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	1211	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Niet-afrekbare financieringskostensurplus	1262	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Abnormale of goedgunstige voordelen	1212	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Sociale voordelen	1214	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	1215	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Liberaliteiten	1216	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	1217	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Niet-afrekbare in kosten opgenomen disconto's op niet-afschrijfbaar immateriële of materiële vaste activa of financiële vaste activa	1243	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	1218	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Werknemersparticipatie en winstpremies	1233	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Vergoedingen ontbrekende coupon	1220	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Kosten tax shelter	1232	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1222	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Vergoedingen betaald in uitvoering van een interestafrek-overeenkomst	1263	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Vergoedingen betaald in uitvoering van een groepsbijdrage overeenkomst	1264	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Niet-afrekbare commissies en andere vergoedingen aan sportmakelaars	1244	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten	1223	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Niet-afrekbare betalingen gedaan in het kader van bepaalde hybridemismatches	1236	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Niet-verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten	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	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst	1237	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap	1238	.....|.....|.....|.....|.....|.....
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	.....|.....|.....|.....|.....|.....

6/15

Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat (vervolg)

	Codes	Belastbaar tijdperk
Uitgaven met betrekking tot de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen waarvoor een belastingkrediet wordt verleend	1247	.....|.....|.....|.....|....., . .
Andere verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat	1239	.....|.....|.....|.....|....., . .
Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat	1240	.....|.....|.....|.....|....., . .

Uitgekeerde dividenden

	Codes	Belastbaar tijdperk
Gewone dividenden	1301	.....|.....|.....|.....|....., . .
Verkrijging van eigen aandelen	1302	.....|.....|.....|.....|....., . .
Overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot	1303	.....|.....|.....|.....|....., . .
Gedeelte van de verdeling van maatschappelijk vermogen dat voortkomt van een vermindering van de liquidatiereserve en van een vermindering van de bijzondere liquidatiereserve	1305	.....|.....|.....|.....|....., . .
Verdeling van maatschappelijk vermogen na aftrek van het gedeelte dat voortkomt van een vermindering van de liquidatiereserve en van een vermindering van de bijzondere liquidatiereserve	1306	.....|.....|.....|.....|....., . .
Uitgekeerde dividenden	1320	.....|.....|.....|.....|....., . .
De vennootschap is op de hoogte van haar verplichting om een aangifte in de roerende voorheffing (aangifteformulier 273 A) in te dienen wanneer ten minste één van de rubrieken 'Gewone dividenden' (regel 1301), 'Verkrijging van eigen aandelen' (regel 1302), 'Overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot' (regel 1303) of 'Verdeling van maatschappelijk vermogen na aftrek van het gedeelte dat voortkomt van een vermindering van de liquidatiereserve en van een vermindering van de bijzondere liquidatiereserve' (regel 1306) is ingevuld, zelfs wanneer geen roerende voorheffing is verschuldigd	1322	.....|.....|.....|.....|.....

Buitenlandse winst die geniet van een verminderde belasting

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap verzoekt op onherroepelijke wijze om de niet-aanrekening van verliezen op buitenlandse winst waarvan de belasting bij toepassing van een verdrag wordt verminderd	1340	.....|.....|.....|.....|.....

Uiteenzetting van de winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	(1080 PN)	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....
Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat	(1240)	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Uitgekeerde dividenden	(1320)	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Resultaat van het belastbare tijdperk (+)/(-)	1410 PN	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)	1411 PN	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)	1412 PN	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Bestanddelen van het resultaat waarop het aftrekverbod van toepassing is	1420	.....|.....|.....|.....|.....|.....
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	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 01.01.2017 afsluit waarvoor de investeringsverplichting of de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	1425	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Werknemersparticipatie en winstpremies	(1233)	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Niet-aftrekbare commissies en andere vergoedingen aan sportmakelaars	(1244)	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw	1423	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór de opname van die groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt	1426	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Resultaat na toepassing van het aftrekverbod (+)/(-)	1427 PN	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Verliezen van buitenlandse oorsprong die niet in aanmerking worden genomen om de belastbare grondslag vast te stellen	1419	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Resterend resultaat (+)/(-)	1430 PN	.....|.....|.....|.....|.....|.....
Gedeelte van het resterend resultaat dat in principe aan de exit tax is onderworpen	1429	.....|.....|.....|.....|.....|.....

Verrekenbare voorheffingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-terugbetaalbare voorheffingen	1830	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....
Fictieve roerende voorheffing	1831	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....
Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	1832	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1833	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....
Andere verrekenbare bestanddelen	1835	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....
Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde overeenkomsten ter vermijding van dubbele belasting	1834	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....
Terugbetaalbare voorheffingen	1840	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....
Roerende voorheffing op Belgische definitief belaste inkomsten, andere dan 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 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	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....
Belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen	1851	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat voor het huidig belastbare tijdperk terugbetaalbaar is	1850	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....

Grondslag van de exitheffing

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

Vermeerdering ingevolge de overschrijding van de maximale steunintensiteit ten gevolge van de achterwaartse aftrek van landbouwverliezen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Bedrag van de terug te vorderen steun die werd verleend via de achterwaartse verliesaftrek	1877	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....

Aftrek voor octrooi-inkomsten

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

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap eist de aftrek voor octrooi-inkomsten voor de eerste maal op ten vroegste na 06.02.2015	1868	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....
Aantal octrooiën waarvoor de vennootschap de aftrek voor octrooi-inkomsten voor de eerste maal ten vroegste na 06.02.2015 opeist	1869	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....

Aftrek voor innovatie-inkomsten

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

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap heeft haar breuk aangepast overeenkomstig een voorafgaande beslissing (weerlegbaar vermoeden)	1880	.....|.....|.....|.....|.....|.....|.....

14/15

Grootte van de vennootschap

Inlichtingen ter beoordeling van de hoedanigheid van 'kleine vennootschap'

	Codes	Belastbaar tijdperk
Gegevens met betrekking tot het belastbaar tijdperk		
De vennootschap is verbonden met één of meerdere andere vennootschappen in de zin van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen	1871	.....
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	.....

Gecontroleerde buitenlandse ondernemingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Er is voldaan aan de hierna vermelde voorwaarden:	1901	.....
Eerste voorwaarde		
Ofwel bezit de belastingplichtige rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen van een buitenlandse vennootschap of bezit hij rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming van ten minste 50 % van het kapitaal van een buitenlandse vennootschap of heeft hij recht op ten minste 50 % van de winst van een buitenlandse vennootschap, en is die buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting onderworpen ofwel onderworpen aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd;		
Ofwel is de buitenlandse vennootschap gevestigd in een rechtsgebied dat op het einde van het belastbare tijdperk is opgenomen op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden.		
Tweede voorwaarde		
De niet-uitgekeerde winst van deze buitenlandse vennootschap die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen, wordt geheel of gedeeltelijk in hoofde van de belastingplichtige belast.		
Identiteit van de buitenlandse vennootschap		
Volledige naam		
Rechtsvorm		
Straat en nummer		
Postcode en gemeente		
Land		
Identificatienummer		
Er is voldaan aan alle, hierna vermelde voorwaarden:	1902	.....
De belastingplichtige houdt een buitenlandse inrichting aan waarvan de winst in België wordt vrijgesteld of verminderd krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.		
De voormelde buitenlandse inrichting is krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar ze is gelegen, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting onderworpen ofwel onderworpen aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de supplementaire vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest door de belastingplichtige indien deze inrichting in België zou zijn gelegen.		
De winst die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies die is opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen, wordt geheel of gedeeltelijk niet toegerekend aan deze buitenlandse inrichting.		
Identiteit van de buitenlandse inrichting		
Straat en nummer		
Postcode en gemeente		
Land		
Identificatienummer		

Groepsbijdrage overeenkomsten

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

Diverse bescheiden en opgaven

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

Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting)

Verplicht bij te voegen

Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering

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

Bijlage in geval van het onherroepelijk verzoek tot aanrekening van buitenlandse verliezen geleden in een land waarvoor de winst bij een internationaal verdrag is vrijgesteld

Opgave met betrekking tot leningen gesloten in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject wanneer de vennootschap verzoekt om de interesten verbonden aan die leningen niet in aanmerking te nemen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus of wanneer de vennootschap aanspraak maakt op de uitsluiting van de regeling van de interestaftrekbeperking

Verklaring op eer dat geen andere activiteiten worden uitgeoefend dan die welke verbonden zijn met een langlopend openbaar infrastructuurproject wanneer de vennootschap aanspraak maakt op de uitsluiting van de regeling van de interestaftrekbeperking

Bijlage met betrekking tot het belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen

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.

204.3

275 B 275 K 276 K 276 N 276 P 275 SE

275 C 275 F 275 P 275 RR 275 U 275 W

276 W1 276 W2 276 W3 276 W4 275 INNO 275 A

274 APT-8 274 APT-9 275 CDI 275 CTIG 275 CRC

275 LF Ik verklaar dat de 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 vennootschapsbelasting, 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.

Bijlagen:

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.

Te..... (datum)

Namens de vennootschap (*),

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

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van
FILIPVan Koningswege:
De minister van Financiën

V. VAN PETEGHEM

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2023/41539]

28 MARS 2023. — Arrêté royal déterminant le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2023

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 307, § 1^{er}, remplacé par la loi du 25 décembre 2017 ;

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^{er} ;

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 2023 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 proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt des non-résidents (sociétés, associations, etc.) pour l'exercice d'imposition 2023 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 28 mars 2023.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2023/41539]

28 MAART 2023. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake de belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2023

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, § 1, vervangen bij de wet van 25 december 2017;

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 belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) hun aangifte via elektronische weg dienen in te dienen, tenzij zij, of in voorkomend geval de persoon die gemachtigd is de bedoelde aangifte namens hen in te dienen, niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen;

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

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat:

- het model van het aangifteformulier inzake de belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2023 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 voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake de belasting van niet-inwoners (vennootschappen, verenigingen, enz.) voor het aanslagjaar 2023 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, 28 maart 2023.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën
V. VAN PETEGHEM