

Bijlage bij het koninklijk besluit van 26 mei 2015



Federale Overheidsdienst
FINANCIEN
Algemene administratie
van de **FISCALITEIT**
Inkomstenbelastingen

AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 2015
(Boekjaren op 31 december 2014 of in 2015
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 vantot

BIJKOMENDE INFORMATIE

Voor bijkomende informatie kunt u terecht:

- bij het Contactcenter van de Federale Overheidsdienst Financiën: op het telefoonnummer 0257/257 57 (gewoon tarief)
- op het internet:
 - voor algemene informatie: financien.belgium.be
 - voor meer specifieke informatie: fisconet.fgov.be
- bij de bevoegde belastingdienst: voor meer ingewikkelde vragen en voor specifieke vragen met betrekking tot het fiscaal dossier van uw vennootschap. Hieronder kan u de contactgegevens van de bevoegde belastingdienst vinden.

Bankinformatie

BIC	
IBAN	

Contactpersoon

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

2/10

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		
Belastbare reserves (+)/(-)	1040 PN		
Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves			
Meerwaarden op aandelen	1051	+	
Terugnemingen van vroegere in verworpen uitgaven opgenomen waardeverminderingen op aandelen	1052	+	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	1053	+	
Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1054	+	
Definitieve vrijstelling winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	1055	+	
Andere	1056	+	
Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves			
	1061	-	
Belastbare reserves na aanpassing van de begintoestand der reserves (+)/(-)	1070 PN		
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	1080 PN		

Vrijgestelde gereserveerde winst

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Waardeverminderingen op handelsvorderingen	1101		
Voorzieningen voor risico's en kosten	1102		
Uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden	1103		
Verwezenlijkte meerwaarden			
Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten	1111		
Gespreid te belasten meerwaarden op materiële en immateriële vaste activa	1112		
Andere verwezenlijkte meerwaarden	1113		
Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	1114		
Meerwaarden op binnenschepen	1115		
Meerwaarden op zeeschepen	1116		
Investeringsreserve	1121		
Tax shelter erkende audiovisuele werken	1122		
Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	1123		
Andere vrijgestelde bestanddelen	1124		
Vrijgestelde gereserveerde winst	1140		

4/10

Verworpen uitgaven

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-afrekbare belastingen	1201	
Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	1202	
Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	1203	
Niet-afrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	1204	
Niet-afrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	1205	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	1206	
Niet-afrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	1207	
Niet-afrekbare restaurantkosten	1208	
Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	1209	
Overdreven interesten	1210	
Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	1211	
Abnormale of goedgunstige voordelen	1212	
Sociale voordelen	1214	
Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	1215	
Liberaliteiten	1216	
Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	1217	
Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	1218	
Werknemersparticipatie	1219	
Vergoedingen ontbrekende coupon	1220	
Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	1221	
Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1222	
Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten	1223	
Niet-verantwoorde kosten	1225	
Andere verworpen uitgaven	1239	
Verworpen uitgaven	1240	

Uitgekeerde dividenden

	Codes	Belastbaar tijdperk
Gewone dividenden	1301	
Verkrijging van eigen aandelen	1302	
Overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot	1303	
Verdeling van maatschappelijk vermogen	1304	
Uitgekeerde dividenden	1320	

Uiteenzetting van de winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	(1080PN)	
Verworpen uitgaven	(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 de aftrekbeperking van toepassing is	1420	
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %	1424	
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	1421	
Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve	1422	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	
Werknemersparticipatie	(1219)	
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw	1423	
Resterend resultaat (+)/(-)	1430 PN	

	Codes	Bij verdrag vrijgesteld	Niet bij verdrag vrijgesteld	Belgisch
Resterend resultaat volgens oorsprong (+)/(-)	1431 PN			
Aftrekken van de resterende winst				
Niet-belastbare bestanddelen	1432			
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	1433			
Aftrek voor octrooi-inkomsten	1434			
Aftrek voor risicokapitaal	1435			
Vorige verliezen	1436			
Investeringsaftrek	1437			
Aftrek voor risicokapitaal dat werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken	1438			
Resterende winst volgens oorsprong	1450			

6/10

Uiteenzetting van de winst (vervolg)

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare grondslag		
Belastbaar tegen gewoon tarief	1460	
Resterende winst	(1450)	
Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	1461	
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	(1421)	
Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve	(1422)	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	
Werknemersparticipatie	(1219)	
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25 %	1465	
Belastbaar tegen exit tax tarief (16,5 %)	1470	
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %	(1424)	
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 %	1481	

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	
Afzonderlijke aanslag van de belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen, tegen het tarief van 34 %	1502a	
Afzonderlijke aanslag van de belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen, tegen het tarief van 28 %	1502b	
Afzonderlijke aanslag van de uitgekeerde dividenden ten name van vennootschappen die krediet voor ambachtstooltuigage mogen verspreken en vennootschappen voor huisvesting	1503	
Fairness Tax	1504	
Afzonderlijke aanslag van het gedeelte van de boekhoudkundige winst na belasting dat is overgeboekt naar de liquidatiereserve	1508	

Bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 1.1.1990 hebben plaatsgevonden

	Codes	Belastbaar tijdperk
Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen, belastbaar tegen 33 %	1511	
Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen, belastbaar tegen 16,5 %	1512	
Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening	1513	

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

	Codes	Belastbaar tijdperk
Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars	1531	
Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1532	
Afzonderlijke aanslag op de voorzieningen gevormd in uitvoering van aanvullende individuele pensioentoezeggingen		
Totaal bedrag van de voorzieningen bestaand op het eind van het laatste boekjaar met afsluitdatum vóór 1.1.2012	1533	

Niet-belastbare bestanddelen

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

Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten

	Codes	Belgische inrichtingen	Buitenlandse inrichtingen	Totaal
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen				
Inkomsten toegekend door een vennootschap gevestigd in een lidstaat van de EER				
Nettobedrag, Belgische inkomsten	1631			
Roerende voorheffing, Belgische inkomsten	1632			
Nettobedrag, buitenlandse inkomsten	1633			
Roerende voorheffing, buitenlandse inkomsten	1634			
Andere inkomsten				
Nettobedrag, Belgische inkomsten	1635			
Roerende voorheffing, Belgische inkomsten	1636			
Nettobedrag, buitenlandse inkomsten	1637			
Roerende voorheffing, buitenlandse inkomsten	1638			
Andere vrijgestelde roerende inkomsten	1639			
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten voor aftrek kosten	1640			
Kosten	1641	-	-	-
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten na aftrek kosten	1642			
Inkomsten uit niet-vergoede inbrengen in geval van fusie, splitsing of hiermee gelijkgestelde verrichtingen omdat de overnemende of verkrijgende vennootschap in het bezit is van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap of gelijkaardige verrichtingen in een andere EU-lidstaat	1643			
Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen	1644			
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	1650			

Overdracht aftrek definitief belaste inkomsten

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

Compenseerbare verliezen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Saldo van de compenseerbare vorige verliezen	1721	.....|.....|.....|.....
Gecompenseerde verliezen	1723	- .....|.....|.....|.....
Verlies van het belastbare tijdperk	1722	+ .....|.....|.....|.....
Verlies over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk	1730	|.....|.....|.....|.....

Overdracht aftrek voor risicokapitaal

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

Tarief van de belasting

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap kan bij uw weten aanspraak maken op het verminderd tarief	1751	.....
De vennootschap is ofwel een vennootschap die krediet voor ambachtsoutillage mag verstrekken, ofwel een vennootschap voor huisvesting, belastbaar tegen het tarief van 5 %.	1752	.....

Voorafbetalingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Deze aangifte heeft betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de vennootschap die een kleine vennootschap is in de zin van het Wetboek van vennootschappen	1801	.....
In aanmerking te nemen voorafbetalingen	1810	.....
Voorafbetaling, eerste kwartaal	1811	.....
Voorafbetaling, tweede kwartaal	1812	.....
Voorafbetaling, derde kwartaal	1813	.....
Voorafbetaling, vierde kwartaal	1814	.....
Referentienummer verschillend van het ondernemingsnummer en toegekend door de Dienst Voorafbetalingen		
Eerste ander referentienummer	1821	.....
Tweede ander referentienummer	1822	.....
Derde ander referentienummer	1823	.....
Vierde ander referentienummer	1824	.....

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	
Terugbetaalbare voorheffingen	1840	
Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen, andere dan definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1841	
Roerende voorheffing op definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1842	
Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1843	
Roerende voorheffing op andere liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1844	
Roerende voorheffing op andere dividenden	1845	
Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	1846	
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat voor het huidig belastbare tijdperk terugbetaalbaar is	1850	

Tax shelter

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap is een erkende vennootschap voor de productie van audiovisuele werken, die als voornaamste doel de ontwikkeling en de productie van audiovisuele werken heeft en niet zijnde een televisieomroep of een onderneming die verbonden is met Belgische of buitenlandse televisieomroepen, die een raamovereenkomst voor de productie van een erkend audiovisueel werk heeft gesloten	1862	

Grootte van de vennootschap in de zin van het Wetboek van Vennootschappen

Inlichtingen ter beoordeling 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	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, dan die gegevens op geconsolideerde basis vermelden		
Jaargemiddelde van het personeelsbestand	1872	
Jaaromzet, exclusief btw	1873	
Balanstotaal	1874	

10/10

Diverse bescheiden en opgaven

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

Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting)

Verplicht bij te voegen

Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering

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

De opgaven/staat/aangifte waarmee aanspraak kan worden gemaakt op de toepassing van de desbetreffende wettelijke bepalingen, moeten in voorkomend geval worden ingevuld.

☐ 204.3☐ 275B☐ 275K☐ 276K☐ 276N☐ 276P☐ 275C☐ 275F☐ 275P☐ 275R☐ 275U☐ 275W☐ 276T☐ 276W1☐ 276W2☐ 276W3☐ 276W4☐ 328K☐ 328L☐ 275A

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 26 mei 2015.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

J. VAN OVERTVELDT