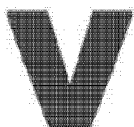


Bijlage bij het koninklijk besluit van 26 mei 2016


**Federale Overheidsdienst
FINANCIËN**

 Algemene administratie
van de Fiscaliteit

Inkomstenbelastingen
**AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 2016**
**(Boekjaren op 31 december 2015 of in 2016
vóór 31 december afgesloten)**

De aangifte moet, behoorlijk ingevuld, gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend, bij de op het formulier vermelde dienst uiterlijk toekomen op:

--

Afz.

Boekjaar van..... tot.....

BIJKOMENDE INFORMATIE

Voor bijkomende informatie kunt u terecht:

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

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	, . .	, . .

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 goedgegunstige 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 interestsubsidiën 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			

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 ambachtsoutillage mogen verstrekken 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 belastbaar tijdperk met afsluitdatum vóór 1.1.2012	1533	, . .
Wegens afwezigheid van een belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2013 heeft de vennootschap de afzonderlijke aanslag niet kunnen voldoen	1536	, . .
De vennootschap heeft in de aangifte over aanslagjaar 2013 geldig geopteerd voor de spreiding van de afzonderlijke aanslag, maar wegens afwezigheid van een belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2014 heeft zij de tweede schijf van die aanslag niet kunnen voldoen	1537	, . .
De vennootschap heeft in de aangifte over aanslagjaar 2013 geldig geopteerd voor de spreiding van de afzonderlijke aanslag, maar wegens afwezigheid van een belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2015 heeft zij de laatste schijf van die aanslag niet kunnen voldoen	1538	, . .
De vennootschap, die als overnemende of verkrijgende vennootschap heeft deelgenomen aan een herstructureringsverrichting, heeft geen belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2013 en de afzonderlijke aanslag op de ten gevolge van die verrichting overgenomen voorzieningen, werd niet voldaan: totaal bedrag van de ten name van de overgenomen of gesplitste vennootschappen bestaande voorzieningen op het eind van het laatste belastbaar tijdperk met afsluitdatum vóór 1.1.2012	1539	, . .

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 uit aandelen

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	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 vóór 1.1.2015	1863	, . .

Grootte van de vennootschap

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 vermelden op de wijze zoals uiteengezet in de toelichting bij de aangifte		
Jaargemiddelde van het personeelsbestand	1872	, . .
Jaaromzet, exclusief btw	1873	, . .
Balanstotaal	1874	, . .

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 2016.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

J. VAN OVERTVELDT