

Bijlage bij het koninklijk besluit van 23 mei 2018


**Federale Overheidsdienst
FINANCIËN**

 Algemene Administratie
van de Fiscaliteit

AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 2018
**(Boekjaren op 31 december 2017 of in 2018
vóór 31 december afgesloten)**

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

--

Afz.

Boekjaar van tot

BIJKOMENDE INFORMATIE

Voor bijkomende informatie kunt u terecht:

- bij het **Contactcenter van de Federale Overheidsdienst Financiën**: op het telefoonnummer **0257 257 57** (gewoon tarief)
- op het **internet**:
 - voor algemene informatie: fin.belgium.be
 - 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

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	+.....|.....|.....|....., . .	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende podiumwerken	1059	+.....|.....|.....|....., . .	
Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1054	+.....|.....|.....|....., . .	
Definitieve vrijstelling winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	1055	+.....|.....|.....|....., . .	
Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten	1058	+.....|.....|.....|....., . .	
Negatieve correctie in toepassing van het Diamant Stelsel	1057	+.....|.....|.....|....., . .	
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	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Tax shelter erkende podiumwerken	1125	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
Reserve voor innovatie-inkomsten	1126	.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
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 en winstpremies	1233	.....|.....|.....|....., . .
Vergoedingen ontbrekende coupon	1220	.....|.....|.....|....., . .
Kosten tax shelter erkende werken	1232	.....|.....|.....|....., . .
Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1222	.....|.....|.....|....., . .
Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten	1223	.....|.....|.....|....., . .
Niet-verantwoorde kosten	1225	.....|.....|.....|....., . .
Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten in geval van spreiding van de historische kosten	1230	.....|.....|.....|....., . .
Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingevolge niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven	1231	.....|.....|.....|....., . .
Positieve correcties in toepassing van het Diamant Stelsel		
Positief verschil tussen de forfaitair vastgestelde brutowinst en de boekhoudkundig vastgestelde brutowinst	1226	.....|.....|.....|....., . .
Niet-afrekbare waardeverminderingen op voorraden en niet-afrekbare kosten	1227	.....|.....|.....|....., . .
Positief verschil tussen de referentiebezoldiging voor een bedrijfsleider en de hoogste bedrijfsleidersbezoldiging	1228	.....|.....|.....|....., . .
Correctie in functie van het minimumbedrag van het netto belastbaar inkomen uit de diamanthandel	1229	.....|.....|.....|....., . .
Andere verworpen uitgaven	1239	.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|....., . .
De vennootschap is op de hoogte van haar verplichting om een aangifte in de roerende voorheffing (aangifteformulier 273 A) in te dienen wanneer de rubriek "Uitgekeerde dividenden" (regel 1320) is ingevuld, zelfs wanneer geen roerende voorheffing is verschuldigd	1321	.....|.....|.....|....., . .

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 en winstpremies	(1233)	.....|.....|.....|....., . .
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 innovatie-inkomsten	1439		.....|.....|.....|....., . .	.....|.....|.....|....., . .
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 en winstpremies	(1233)	.....|.....|.....|....., . .
Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25 %	1465	.....|.....|.....|....., . .
Belastbaar tegen exit tax tarief, vóór 01.01.2018 gedane verrichtingen	1471	.....|.....|.....|....., . .
Belastbaar tegen exit tax tarief, vanaf 01.01.2018 gedane verrichtingen	1472	.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|....., . .

Terugbetaling van voorheen verleend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

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

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			

8/10

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 een vennootschap voor huisvesting, belastbaar tegen het tarief van 5 %	1753	.....|.....|.....|....., . .

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	.....|.....|.....|.....|....., . .
Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde overeenkomsten ter vermijding van dubbele belasting	1834	.....|.....|.....|.....|....., . .
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	.....|.....|.....|.....|....., . .

Grondslag van de exitheffing

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

Aftrek voor octrooi-inkomsten

Informatie met betrekking tot het overgangsregime

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap heeft in de rubriek "Aftrek voor octrooi-inkomsten" inkomsten vermeld die na 30.06.2016 werden verkregen en waarvoor de toepassing van het overgangsregime wordt gevraagd	1865	.....|.....|.....|.....|....., . .

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

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap heeft in de rubriek "Aftrek voor octrooi-inkomsten" inkomsten vermeld die betrekking hebben op octrooien waarvoor de aftrek voor de eerste maal ten vroegste na 06.02.2015 werd gevraagd	1866	.....|.....|.....|.....|....., . .

Aftrek voor innovatie-inkomsten

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

	Codes	Belastbaar tijdperk
In de rubriek "Aftrek voor innovatie-inkomsten" begrepen bedrag dat werd vastgesteld door de afzonderlijk bepaalde innovatie-inkomsten te vermenigvuldigen met een breuk die wordt bepaald op basis van de verhouding van de toegevoegde waarde van de door de vennootschap zelf uitgevoerde activiteiten voor onderzoek en ontwikkeling in verhouding tot het geheel van activiteiten voor onderzoek en ontwikkeling met betrekking tot een bepaald intellectueel eigendomsrecht	1867	.....|.....|.....|.....|....., . .

10/10

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	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

☐ 275 B

☐ 275 K

☐ 276 K

☐ 276 N

☐ 276 P

☐ 275 C

☐ 275 F

☐ 275 P

☐ 275 R

☐ 275 U

☐ 275 W

☐ 276 T

☐ 276 W1

☐ 276 W2

☐ 276 W3

☐ 276 W4

☐ 275 INNO

☐ 328 K

☐ 328 L

☐ 275 A

☐ 274 APT - 8

☐ 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 gevoegd te worden bij Ons besluit van 23 mei 2018.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT