

TOELICHTING

bij de

AANGIFTE

IN DE

RECHTSPERSONENBELASTING

AANSLAGJAAR 2010

(inkomsten van het jaar 2009)

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: www.minfin.fgov.be
 - voor meer specifieke informatie: www.fisconetplus.be
- bij de **bevoegde belastingdienst**: voor meer ingewikkelde vragen en voor specifieke vragen met betrekking tot het fiscaal dossier van de rechtspersoon. Het telefoonnummer en het adres van de bevoegde belastingdienst zijn vermeld op de voorpagina van de aangifte.

BELANGRIJK

U gelieve nauwkeurig naam en adres van de afzender te vermelden op de briefomslag gebruikt voor de terugzending van de aangifte en deze behoorlijk te frankeren overeenkomstig de geldende posttarieven.

Een onvoldoende frankering, aanleiding gevend tot de terugzending door de Post van het stuk naar de afzender, kan een laattijdig indienen van de aangifte veroorzaken met alle mogelijke nadelige gevolgen op vlak van de taxatieprocedure.

VOORAFGAANDE OPMERKING

De vakken van de aangifte dienen zorgvuldig te worden ingevuld, er rekening mede houdend dat:

- in afzonderlijke regels is voorzien voor het inschrijven van positieve en negatieve bedragen;
- op de regels waarop geen bedragen worden vermeld, geen streepje noch enig teken, woord of nul mag worden aangebracht om de afwezigheid van een bedrag aan te geven.

Een aanvullende crisisbijdrage van 3 procenten wordt gevestigd op de rechtspersonenbelasting.

In deze toelichting zijn de wezenlijke wijzigingen ten opzichte van het vorige aanslagjaar met een stippellijn gemerkt.

GEBRUIKTE AFKORTINGEN

aj.	aanslagjaar
art.	artikel ...
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

ONDERWORPEN BELASTINGPLICHTIGEN

De aangifte moet worden onderschreven door:

- a) de rechtspersonen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden;
- b) de rechtspersonen die ingevolge art. 180, WIB 92, niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, d.w.z.:
 - 1° de intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 betreffende de intercommunales, alsmede intercommunales beheerst door het decreet van het Waalse Gewest van 5 december 1996 betreffende de Waalse intercommunales, samenwerkingsverbanden, met uitzondering van interlokale verenigingen, beheerst door het decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 6 juli 2001 houdende de intergemeentelijke samenwerking, en de projectverenigingen beheerst door het decreet van het Waalse Gewest van 19 juli 2006 tot wijziging van Boek V van het eerste deel van het Wetboek van de plaatselijke democratie en de decentralisatie en betreffende de wijzen van samenwerking tussen gemeenten;
 - 2° de NV Waterwegen en Zeekanaal, de NV De Scheepvaart, de CVBA Autonome Haven "du Centre et de l'Ouest", de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen, de Haven van Brussel, de gemeen-

telijke autonome havenbedrijven van Antwerpen, Oostende en Gent en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen;

- 3° de Nationale Delcrederedienst;
 - 4° de Belgische Maatschappij voor Financiering van de Nijverheid;
 - 5° het Participatiefonds;
 - 6° de Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan zijn verbonden;
 - 7° de Vlaamse Vervoermaatschappij en de autonome exploitatieentiteiten binnen de Maatschappij;
 - 8° de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel;
 - 9° waterzuiveringsmaatschappijen beheerst door de wet van 26 maart 1971;
 - 10° de vennootschap van publiek recht met sociaal oogmerk Belgische Technische Coöperatie;
 - 11° de naamloze vennootschap van publiek recht Infra-bel;
 - 12° de naamloze vennootschap van publiek recht met sociaal oogmerk APETRA;
- c) de verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en:
- 1° uitsluitend of hoofdzakelijk het bestuderen, het beschermen en het bevorderen van de professionele of interprofessionele belangen van hun leden tot doel hebben;
 - 2° het verlengstuk of de emanatie zijn van rechtspersonen als vermeld onder 1°, wanneer ze uitsluitend of hoofdzakelijk tot doel hebben het vervullen, in naam en voor rekening van hun aangeslotenen, van alle of van een deel van de verplichtingen of formaliteiten die aan die aangeslotenen zijn opgelegd wegens het feit dat zij personeel tewerkstellen of ter uitvoering van de fiscale of sociale wetgeving, of het helpen van hun aangeslotenen bij het vervullen van die verplichtingen of formaliteiten;
 - 3° ter uitvoering van de sociale wetgeving belast zijn met het innen, centraliseren, kapitaliseren en verdelen van de fondsen bestemd voor de toekenning van de voordelen bepaald in die wetgeving;
 - 4° uitsluitend of hoofdzakelijk het verstrekken of het steunen van onderwijs tot doel hebben;
 - 5° uitsluitend of hoofdzakelijk het organiseren van handelsbeurzen of tentoonstellingen tot doel hebben;
 - 6° door de bevoegde organen van de Gemeenschappen als dienst voor gezins- en bejaardenhulp zijn erkend;
 - 7° erkend zijn voor de toepassing van art. 104, 3°, b, d, e, h tot l, 4° en 4°bis, WIB 92, of erkend zouden zijn indien ze daartoe een aanvraag indienen of omdat ze aan alle voorwaarden voldoen waaraan de erkenning is onderworpen behoudens die welke erin bestaat de bedrijvigheid op nationaal vlak te ontwikkelen of een invloedssfeer te hebben die één van de gemeenschappen of gewesten of het gehele land bestrijkt, naar het geval;

8° opgericht zijn met toepassing van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk, en de stichtingen, voor zover hun activiteit louter bestaat in certificatie in de zin van de wet van 15 juli 1998 betreffende de certificatie van effecten uitgegeven door handelsvennootschappen, en de door hen uitgegeven certificaten krachtens art. 13, § 1, eerste lid, van dezelfde wet voor de toepassing van het WIB 92 gelijkgesteld worden met de effecten waarop ze betrekking hebben.

Voor verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven worden niet als verrichtingen van winstgevend aard aangemerkt:

- 1° alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen;
- 2° verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen ingezameld in het kader van de statutaire opdracht;
- 3° verrichtingen die bestaan in een bedrijvigheid die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking heeft of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden wordt uitgevoerd.

De in lid 1, a) en c), bedoelde belastingplichtigen moeten de vakken I, II, III, IV, V, VIII en IX invullen en de in de vakken X en XI gevraagde bescheiden en inlichtingen verstrekken.

De in lid 1, b), bedoelde belastingplichtigen moeten de vakken III, IV, V, VIII en IX invullen en de in de vakken X en XI gevraagde bescheiden en inlichtingen verstrekken.

Bovendien moeten de in lid 1, b), 1°, bedoelde intercommunales, samenwerkingsverbanden of projectverenigingen in voorkomend geval, eveneens de vakken VI en VII invullen.

VAK I. - ONROERENDE INKOMSTEN

BELGISCHE INKOMSTEN

Belastbaar zijn:

- a) het deel van het nettobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen van in België gelegen onroerende goederen dat meer bedraagt dan het geïndexeerde kadastraal inkomen van die goederen;
- b) de bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten betreffende een in België gelegen onroerend goed.

Niet belastbaar zijn de inkomsten uit onroerende goederen m.b.t.:

- goederen verhuurd aan een natuurlijk persoon die die goederen noch geheel noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid;
- goederen verhuurd overeenkomstig de pachtwetgeving en die door de huurder voor land- of tuinbouw worden gebruikt;
- andere goederen mits de huurder geen winstoogmerken nastreeft en die goederen worden gebruikt voor het openbaar uitoefenen van een eredienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, klinieken, dispensaria, rusthuizen, vakantiehuizen voor kinderen of gepensioneerden, of van andere soortgelijke weldadigheidsinstellingen.

Om het onder a) van het eerste lid bedoelde nettobedrag te bepalen mag uit hoofde van onderhouds- en herstellingskosten op regel A, 1, b) worden afgetrokken:

- 40 % van het brutobedrag vermeld op regel A, 1, a) voor gebouwde onroerende goederen, alsmede voor materieel en de outillage die van nature of door hun bestemming onroerend zijn zonder dat die vermindering meer mag bedragen dan twee derde van het niet-geïndexeerd kadastraal inkomen gerevalueerd met een door de Koning bepaald coëfficiënt (3,88 voor het aj. 2010);
- 10 % van dit brutobedrag voor de ongebouwde onroerende goederen.

BUITENLANDSE INKOMSTEN

Belastbaar zijn:

- a) het nettobedrag van de huurwaarde of van de huurprijs en de huurvoordelen van de in het buitenland gelegen onroerende goederen;
- b) de bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten betreffende een in het buitenland gelegen onroerend goed.

Niet belastbaar zijn de inkomsten uit onroerende goederen mits de huurder geen winstoogmerken nastreeft en die goederen worden gebruikt voor het openbaar uitoefenen van een eredienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, klinieken, dispensaria, rusthuizen, vakantiehuizen voor kinderen of gepensioneerden, of van andere soortgelijke weldadigheidsinstellingen.

Vrijgesteld zijn de inkomsten uit onroerende goederen die gelegen zijn in een land waarmede België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten, welke bepaalt dat de inkomsten uit onroerende goederen uitsluitend belastbaar zijn in de staat waarin die goederen zijn gelegen.

Om het onder a) van het eerste lid bedoelde nettobedrag te bepalen mag uit hoofde van onderhouds- en herstellingskosten op regel B, 1, b) worden afgetrokken:

- 40 % van het brutobedrag vermeld op regel B, 1, a) voor de gebouwde onroerende goederen, alsmede voor materieel en de outillage die van nature of door hun bestemming onroerend zijn;
- 10 % van dit brutobedrag voor de ongebouwde onroerende goederen.

GEMEENSCHAPPELIJKE OPMERKING

De in het eerste lid, b), van de beide vorenstaande rubrieken bedoelde inkomsten omvatten niet de bedragen die worden verkregen voor het verlenen van het recht van gebruik van gebouwde onroerende goederen ingevolge een niet opzegbare overeenkomst van erfpacht, van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, op voorwaarde dat:

- a) de bij de overeenkomst bepaalde termijnen het de eigenaar mogelijk maken het in het gebouw belegde kapitaal of, als het een bestaand gebouw betreft, de verkoopwaarde ervan, volledig weer samen te stellen en de rentelast en andere kosten van de verrichting te dekken;
- b) de eigendom van het gebouw bij het einde van de overeenkomst van rechtswege op de gebruiker overgaat of de overeenkomst een aankoopoptie voor de gebruiker bevat.

VAK II. - MEERWAARDEN

MEERWAARDEN OP ONGEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN

Hier moeten de meerwaarden (of verliezen) worden aangegeven die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op andere zakelijke rechten dan een recht van erfpacht of van opstal of van een gelijkaardig onroerend recht met betrekking tot zulke onroerende goederen, voor zover het gaat om goederen:

- a) verkregen onder bezwarende titel en vervreemd binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte waarbij de verkrijging is vastgesteld of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;
- b) verkregen bij schenking onder levenden en vervreemd binnen drie jaar na de datum van de akte van schenking en binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging onder bezwarende titel door de schenker is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

met uitsluiting echter van de goederen vervreemd ingevolge de ruilverkavelingen, ruilingen, onteigeningen of overdrachten waarvan sprake is in art. 93, 1°, 2° en 4°, WIB 92.

Het voormelde is eveneens van toepassing op de meerwaarden verwezenlijkt op gronden waarop gebouwen zijn opgetrokken waarvan de verkoopwaarde lager is dan 30 % van de verkoopprijs van het geheel.

Indien in de loop van het belastbare tijdperk goederen of rechten zijn vervreemd, moet bij de aangifte een bijlage volgens onderstaand schema worden gevoegd, waarin per vervreemd goed of recht de berekening van het nettobedrag van de meerwaarde of het verlies voorkomt; dat bedrag kan in de regel als volgt verkregen worden:

- a) maatstaf van heffing van het registratierecht bij de vervreemding: (A).....
- b) kosten gedaan of gedragen ingevolge de vervreemding: (B).....
- c) verschil A – B: (C).....
- d) maatstaf van heffing van het registratierecht bij de verkrijging (door de schenker in het geval bedoeld in lid 1, b), hierboven): (D).....
- e) kosten van verkrijging of overgang en uitgaven (ten minste 25 % van bedrag D): (E).....
- f) totaal D + E: (F).....
- g) bij te tellen: 5 % van het bedrag F, voor elk volledig jaar dat verlopen is tussen de data resp. vermeld onder l), 2° en l), 3°, hierna: (G).....
- h) totaal F + G: (H).....

- i) vergoeding verkregen ter uitvoering van de wetgeving houdende organisatie van de ruimtelijke ordening en van de stedenbouw: (I).....
- j) verschil H – I: (J).....
- k) nettobedrag van de meerwaarde (verschil C – J) of van het verlies (verschil J – C, in het rood): (K).....
- l) data:
 - 1° van verkrijging door schenking:
 - 2° van verkrijging onder bezwarende titel (door de schenker in het geval bedoeld in lid 1, b), hierboven):
 - 3° van vervreemding onder bezwarende titel:
- m) ligging van het goed:

Indien in de loop van het belastbare tijdperk meerdere goederen of rechten zijn vervreemd, moet enkel het saldo van de meerwaarden of van de verliezen in de aangifte worden vermeld, hetzij op regel A, 1, a) (in de mate dat de meerwaarden de verliezen overtreffen), hetzij op regel A, 1, b) (in de mate dat de verliezen de meerwaarden overtreffen).

De bedoelde meerwaarden zijn in beginsel belastbaar tegen:

- 33 % wanneer de goederen of rechten waarop de meerwaarden betrekking hebben, worden vervreemd in de loop van de vijf jaar volgend op de verkrijging ervan;
- 16,5 % wanneer de goederen of rechten, waarop de meerwaarden betrekking hebben, worden vervreemd meer dan vijf jaar na de verkrijging ervan.

Op regels 130 en 131 moet, naargelang het hierboven gemaakte onderscheid, het bedrag van die belastbare meerwaarden worden vermeld.

MEERWAARDEN OP GEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN

Hier moeten de meerwaarden (of verliezen) worden aangegeven die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen, met uitzondering van het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht, ingeval:

- a) die gebouwde onroerende goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging zijn vervreemd;
- b) die gebouwde onroerende goederen zijn verkregen bij schenking onder levenden en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker;
- c) de belastingplichtige een gebouw heeft opgetrokken op een ongebouwd onroerend goed dat hij onder bezwarende titel of bij schenking onder levenden heeft verkregen, voor zover:
 - de bouwwerken een aanvang hebben genomen binnen de vijf jaar na de verkrijging van de grond

onder bezwarende titel door de belastingplichtige of door de schenker, en

- het geheel binnen de vijf jaar na de datum van de eerste ingebruikname of verhuring van het gebouw werd vervreemd,

met uitsluiting echter van de meerwaarden vastgesteld ter gelegenheid van de onteigeningen of overdrachten waarvan sprake is in art. 93bis, 3°, WIB 92.

Het voormelde is niet van toepassing op de meerwaarden (of verliezen) verwezenlijkt op gronden waarop gebouwen zijn opgetrokken waarvan de verkoopwaarde lager is dan 30 % van de verkoopprijs van het geheel.

Onder datum van verkrijging of vervreemding moet worden verstaan:

- de datum van de authentieke akte van verkrijging of van vervreemding;
- of, bij gebrek aan authentieke akte, de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging of de vervreemding is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen.

Indien in de loop van het belastbare tijdperk goederen of rechten zijn vervreemd, moet bij de aangifte een bijlage volgens één van de onderstaande schema's worden gevoegd, waarin per vervreemd goed of recht de berekening van het nettobedrag van de meerwaarde (of het verlies) voorkomt; dat bedrag kan in de regel als volgt verkregen worden:

1. In de gevallen bedoeld in lid 1, a) of b) hierboven:

- a) overdrachtprijs of, indien die hoger is, de maatstaf van heffing van het registratierecht of van de BTW bij de vervreemding: (A).....
- b) kosten gedaan of gedragen ingevolge de vervreemding: (B).....
- c) verschil A – B: (C).....
- d) prijs van het goed of, indien die hoger is, de maatstaf van heffing van het registratierecht of van de BTW bij de verkrijging onder bezwarende titel (door de schenker in het geval bedoeld in lid 1, b), hierboven): (D).....
- e) werkelijk gedragen kosten van verkrijging of van overgang (ten minste 25 % van bedrag D): (E).....
- f) totaal D + E: (F).....
- g) bij te tellen: 5 % van het bedrag F, voor elk volledig jaar dat verlopen is tussen de data resp. vermeld onder m), 2° en m), 3°, hierna: (G).....
- h) totaal F + G: (H).....

- i) bij te tellen: de door de eigenaar gedragen en door middel van een factuur verantwoorde kosten van werken die door een geregi-streerde aannemer aan het vervreemde gebouw zijn uitgevoerd tussen de data resp. vermeld onder m), 2° en m), 3°, hierna: (I).....
- j) in voorkomend geval in mindering te brengen: vergoedingen verkregen ingevolge schade aan het vervreemde gebouw: (J).....
- k) verschil H + I – J: (K).....
- l) nettobedrag van de meerwaarde (verschil C – K) of van het verlies (verschil K – C, in het rood): (L).....
- m) data:
- 1° van verkrijging van het gebouwd onroerend goed door schenking:
- 2° van verkrijging van het gebouwd onroerend goed onder bezwarende titel (in voorkomend geval door de schenker van het goed):
- 3° van vervreemding van het gebouwd onroerend goed onder bezwarende titel:
- n) ligging van het gebouwd onroerend goed:

2. In het geval bedoeld in lid 1, c) hierboven:

- a) overdrachtprijs van het gebouwd onroerend goed of, indien die hoger is, de maatstaf van heffing van het registratierecht of van de BTW bij de vervreemding: (A).....
- b) kosten gedaan of gedragen ingevolge de vervreemding: (B).....
- c) verschil A – B: (C).....
- d) prijs van de grond of, indien die hoger is, de maatstaf van heffing van het registratierecht bij de verkrijging onder bezwarende titel, in voorkomend geval door de schenker: (D).....
- e) werkelijk gedragen kosten van verkrijging of van overgang van die grond (ten minste 25 % van bedrag D): (E).....
- f) totaal D + E: (F).....
- g) prijs van het door de belasting-plichtige opgetrokken gebouw die tot maatstaf van heffing van de BTW heeft gediend: (G).....
- h) werkelijk gedragen kosten van dat gebouw (ten minste 25 % van bedrag G): (H).....
- i) totaal G + H: (I).....

- j) bij te tellen: 5 % van het bedrag F, voor elk volledig jaar dat verlopen is tussen de data resp. vermeld onder p), 1° en p), 4°, hierna, en 5 % van het bedrag (I) per verlopen jaar tussen de data resp. vermeld onder p), 3° en p), 4°, hierna: (J).....
- k) totaal F + I + J: (K)
- l) bij te tellen: de door de eigenaar gedragen en door middel van een factuur verantwoorde kosten van werken die door een geregistreerde aannemer aan het vervreemde gebouw zijn uitgevoerd tussen de data resp. vermeld onder p), 3° en p), 4°, hierna: (L).....
- m) in voorkomend geval in mindering te brengen: vergoedingen verkregen ingevolge schade aan het vervreemde gebouw: (M).....
- n) totaal K + L – M: (N).....
- o) nettobedrag van de meerwaarde (verschil C – N) of van het verlies (verschil N – C, in het rood): (O).....
- p) data:
- 1° van verkrijging van de grond onder bezwarende titel (in voorkomend geval door de schenker van de grond):
 - 2° van de aanvang van de bouwwerken :.....
 - 3° van de eerste ingebruikname of verhuring van het opgetrokken gebouw:
 - 4° van vervreemding van het gebouwd onroerend goed onder bezwarende titel:
- q) ligging van het gebouwd onroerend goed:

Indien in de loop van het belastbare tijdperk meerdere goederen of rechten zijn vervreemd, moet enkel het saldo van de meerwaarden of van de verliezen in de aangifte worden vermeld, hetzij op regel B, 1, a) (in de mate dat de meerwaarden de verliezen overtreffen), hetzij op regel B, 1, b) (in de mate dat de verliezen de meerwaarden overtreffen).

Het bedrag van de meerwaarden vermeld op regel 132 is belastbaar tegen 16,5 %.

MEERWAARDEN OP BELANGRIJKE DEELNEMINGEN

Bedoeld zijn de meerwaarden die in de voorwaarden van art. 90, 9°, tweede streepje, WIB 92, zijn verwezenlijkt op aandelen die rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen.

De bedoelde meerwaarden zijn in beginsel belastbaar tegen 16,5 %.

VAK III. - FINANCIËLE VOORDELEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD

Bedoeld zijn de verleende financiële voordelen of voordelen van alle aard zoals vermeld in art. 53, 24°, WIB 92.

VAK IV. - PENSIOENEN, KAPITALEN, WERKGEVERSBIJDRAGEN EN -PREMIËS

Bedoeld zijn:

- de bijdragen en de premies vermeld in art. 52, 3°, b, en 195, § 2, WIB 92, in zover zij niet voldoen, ofwel aan de grens vermeld in art. 53, 22°, WIB 92, ofwel aan de voorwaarden van en de grens bedoeld in art. 59, WIB 92 en, wat de in art. 195, § 2, WIB 92, bedoelde premies betreft, aan de voorwaarden van regelmatigheid bedoeld in art. 195, § 1, tweede lid, WIB 92;
- de pensioenen, renten en andere als zodanig geldende toelagen vermeld in art. 52, 5°, WIB 92, in zover zij niet voldoen aan de voorwaarden van en de grens gesteld in art. 59, WIB 92, en de in art. 53, 23°, WIB 92 bedoelde kapitalen.

D.w.z.:

- in de mate waarin zij een geïndexeerd maximumbedrag van 2.110,00 EUR per jaar overschrijden, de in art. 52, 3°, b, WIB 92, vermelde werkgeversbijdragen en -premies die zijn gestort in uitvoering van in art. 6 van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid, bedoelde individuele aanvullende pensioentoezeggingen in het voordeel van personen die in art. 30, 1°, WIB 92, bedoelde bezoldigingen ontvangen;
- de kapitalen die de aard hebben van een vergoeding tot volledig of gedeeltelijk herstel van een bestendige deriving van inkomsten bij arbeidsongeschiktheid en die rechtstreeks door de werkgever of de gewezen werkgever worden uitgekeerd aan personeelsleden of gewezen personeelsleden;
- de werkgeversbijdragen en -premies als bedoeld in art. 52, 3°, b, WIB 92 en de ermee gelijkgestelde premies van bepaalde levensverzekeringen, voor zover die bijdragen en premies niet voldoen aan de voorwaarden en de begrenzingen gesteld in art. 59, WIB 92 en wat betreft de gelijkgestelde premies aan de voorwaarden van regelmatigheid vermeld in art. 195, § 1, tweede lid, WIB 92;
- pensioenen, aanvullende pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen voor zover die sommen niet voldoen aan de voorwaarden en de grens gesteld in art. 60, WIB 92.

VAK V. - NIET VERANTWOORDE KOSTEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD EN FINANCIËLE VOORDELEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD

Bedoeld zijn:

- de in de art. 57 en 195, § 1, eerste lid, WIB 92, vermelde kosten en de voordelen van alle aard als bedoeld in de art. 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, WIB 92, voor zover zij niet worden verantwoord door individuele fiches en samenvattende opgaven. Met betrekking tot die kosten en voordelen van alle aard moet bij de aangifte een bijlage volgens onderstaand schema worden gevoegd:

A. COMMISSIES, MAKELAARSLONEN, HANDELS- OF ANDERE RESTORNO'S, TOEVALLIGE OF NIET-TOEVALLIGE VACATIEGELDEN OF ERELONEN, GRATIFICATIES, VERGOEDINGEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD DIE VOOR DE VERKRIJGERS AL DAN NIET IN BELGIE BELASTBARE BEROEPSINKOMSTEN ZIJN

- a) Totaal betaald of toegekend bedrag: (A).....
- b) Verantwoord bedrag: (B) -.....
- c) Belastbaar bedrag (verschil A – B): (C).....

B. BEZOLDIGINGEN, PENSIOENEN, RENTEN OF ALS ZODANIG GELDENDE TOELAGEN BETAALD AAN PERSONEELSLEDEN, AAN GEWEZEN PERSONEELSLEDEN OF AAN HUN RECHTVERKRIJGENDEN

- a) Totaal brutobedrag van de betaalde of toegekende sommen: (D).....
- b) Ingehouden sociale bijdragen: (E) -.....
- c) Verschil (D – E): (F).....
- d) Verantwoord bedrag: (G) -.....
- e) Belastbaar bedrag (verschil F – G): (H).....

C. VASTE VERGOEDINGEN TOEGEKEND AAN DE LEDEN VAN HET PERSONEEL ALS TERUGBETALING VAN WERKELIJKE EIGEN KOSTEN VAN DE WERKGEVER

- a) Totaal bedrag: (I).....
- b) Verantwoord bedrag: (J) -.....
- c) Belastbaar bedrag (verschil I – J): (K).....

D. TOTAAL NIET VERANTWOORD BEDRAG (C + H + K): (L).....

- de verleende financiële voordelen of voordelen van alle aard zoals bedoeld in art. 53, 24°, WIB 92.

VAK VI. -DIVIDENDEN TOEGEKEND DOOR BE-PAALDE INTERCOMMUNALES

Bedoeld is het totaal bedrag van de sommen die zijn toegekend als dividenden door de in art. 180, 1°, WIB 92, bedoelde intercommunales, samenwerkingsverbanden en projectverenigingen aan enige vennootschap of andere rechtspersoon, met uitzondering van die toegekend aan de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, alsmede aan andere hierboven bedoelde intercommunales.

De aanslag is niet van toepassing op de door de betrokken intercommunales, samenwerkingsverbanden of projectverenigingen toegekende dividenden met betrekking tot activiteiten die verband houden met de openbare verdeling van elektriciteit.

VAK VII. - VOORAFBETALINGEN

De belasting op de in vak VI vermelde dividenden wordt vermeerderd ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.

Te vermelden:

- onder nr. 1: het bedrag van de gedane voorafbetalingen; het "rekeninguittreksel VA" moet niet bij de aangifte worden gevoegd;
- onder nr. 2: het referentienummer vermeld op het "rekeninguittreksel VA".

VAK X. - BANKREKENINGNUMMER

In het vak "Bankrekeningnummer" op bladzijde 1 van het aan de rechtspersoon toegestuurd aangifteformulier is het internationaal rekeningnummer (IBAN) en de bijhorende identificatiecode van de bank (BIC) afgedrukt dat door de administratie is gekend en waarop de eventuele teruggaven van inkomstenbelastingen en verkeersbelasting kunnen worden overgeschreven. **Als de rechtspersoon dat rekeningnummer verder wil gebruiken, mag er in vak X niets worden ingevuld.** Indien in het vak "Bankrekeningnummer" op bladzijde 1 geen rekeningnummer is afgedrukt, indien het afgedrukte rekeningnummer niet (meer) correct is of indien de rechtspersoon een andere rekening wil gebruiken, moet in vak X het IBAN-rekeningnummer worden vermeld waarop de administratie die teruggaven voortaan en tot herroeping mag overschrijven, alsmede de BIC-code van de bank. Eventuele latere wijzigingen met betrekking tot het door de administratie te gebruiken rekeningnummer moeten zo spoedig mogelijk aan het bevoegde ontvangkantoor worden meegedeeld. De persoon die de wijziging aanvraagt moet hierbij wel het bewijs leveren dat hij wettelijk bevoegd is om de rechtspersoon te verbinden.

VAK XI. - DIVERSE BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

Wat de onder A, b) bedoelde belastingplichtigen betreft moet, indien dit niet uitdrukkelijk blijkt uit de jaarrekening, aan de aangifte de stukken worden toegevoegd waaruit blijkt dat ze terecht aanspraak maken op het stelsel van de rechtspersonenbelasting en inzonderheid:

- dat ze geen winsttoegmerk nastreven;
- wat de belastingplichtigen betreft bedoeld in de rubriek "onderworpen belastingplichtigen", lid 1, a), dat hun verichtingen van winstgevend aard beperkt zijn tot die bedoeld in lid 2 van dezelfde rubriek;
- wat de belastingplichtigen betreft bedoeld in lid 1, c), 1°, 2°, 4° en 5° van voormelde rubriek, dat ze uitsluitend of hoofdzakelijk het vermelde doel nastreven;
- wat de belastingplichtigen betreft bedoeld in lid 1, c), 7° van diezelfde rubriek, dat ze voldoen aan de voorwaarden (andere dan die welke erin bestaat de bedrijvigheid op nationaal vlak te ontwikkelen of een invloedssfeer te hebben die één van de Gemeenschappen of Gewesten of het gehele land bestrijkt) om erkend te worden voor de toepassing van art. 104, 3°, b, d, e, h tot l, 4° en 4°bis, WIB 92.

