

Ondernemingsnummer :

.....

Contactcenter van de Federale Overheidsdienst Financiën : tel. 0257/257 57 (normaal tarief)

AFSCHRIFT

te bewaren door de belastingplichtige

AANGIFTE (nr. 275.2) Aanslagjaar 2011

(Boekjaren op 31 december 2010 of in 2011
vóór 31 december afgesloten)

**Dit afschrift is uitsluitend bestemd voor de belastingplichtige en
mag derhalve niet als geldige aangifte worden teruggezonden.**

Deel A - BUITENLANDSE VENNOOTSCHAPPEN, VERENIGINGEN, INSTELLINGEN OF LICHAMEN DIE EEN ONDERNEMING EXPLOITEREN OF ZICH MET VERRICHTINGEN VAN WINSTGEVENDE AARD BEZIGHOUDEN

I. - RESERVES

A. BELASTBARE GERESERVEERDE WINST	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Belastbare reserves begrepen in de rekening "Dotatie",, . .
b) Saldo van de op rekening ter beschikking gelaten winst,, . .
c) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden,, . .
d) Onbeschikbare reserves,, . .
e) Beschikbare reserves,, . .
f) Overgedragen resultaat : { - winst,, . .
{ - verlies (in rode inkt),, . .
g) Belastbare voorzieningen,, . .
h) Andere in de balans vermelde reserves :,,, . .
.....,,, . .
.....,,, . .
i) Onzichtbare reserves : - belastbare waardeverminderingen,, . .
- overdreven afschrijvingen,, . .
- andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva,, . .
Subtotaal (voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden op de regel 004) : { positief . . . . .	....., . . 004	» » »
{ negatief (in rode inkt) . . . . .	....., . . 005	» » »
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves : - meerwaarden op aandelen	+....., . . 006	» » »
- definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	+....., . . 008	» » »
- vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	+....., . . 014	» » »
- definitieve vrijstelling winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	+....., . . 019	» » »
- andere	+....., . . 007	» » »
Totalen (één totaal per kolom) { positief . . . . .	....., . . 010	....., . . 012
{ negatief (in rode inkt) . . . . .	....., . . 011	....., . . 013
Beweging van het belastbare tijdperk { Aangroei (positief) . . . . .	....., . .	....., . . 020
{ Opnemng (negatief) (in rode inkt) . . . . .	....., . .	....., . . 021
B. VRIJGESTELDE GERESERVEERDE WINST	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Waardeverminderingen op handelsvorderingen . . . . .	....., . . 301	....., . . 316
b) Voorzieningen voor risico's en kosten . . . . .	....., . . 302	....., . . 317
c) Uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden . . . . .	....., . . 303	....., . . 318
d) Verwezenlijkte meerwaarden, andere dan onder e), f), g) en h) . . . . .	....., . . 304	....., . . 319
e) Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden . . . . .	....., . . 305	....., . . 320
f) Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen . . . . .	....., . . 306	....., . . 321
g) Meerwaarden op binnenschepen . . . . .	....., . . 311	....., . . 327
h) Meerwaarden op zeeschepen . . . . .	....., . . 307	....., . . 322
i) Investeringsreserve . . . . .	....., . . 308	....., . . 323
j) Tax shelter erkende audiovisuele werken . . . . .	....., . . 309	....., . . 324
k) Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord . . . . .	....., . . 312	....., . . 328
l) Andere vrijgestelde bestanddelen . . . . .	....., . . 310	....., . . 325
Totalen : . . . . .	....., . . 315	....., . . 326

II. - VERWORPEN UITGAVEN

a) Niet aftrekbare belastingen	029
b) Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	028
c) Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	030
d) Niet aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	031
e) Niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	032
f) Niet aftrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	033
g) Niet aftrekbare restaurantkosten	025
h) Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	034
i) Overdreven interesten	035
j) Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	036
k) Abnormale of goedgunstige voordelen, alsmede naar het buitenland overgedragen winst ..	037
l) Sociale voordelen	038
m) Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	023
n) Liberaliteiten	039
o) Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	040
p) Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	041
q) Werknemersparticipatie	043
r) Vergoedingen voor ontbrekende coupon	026
s) Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	027
t) Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	024
u) Niet aftrekbare betalingen naar bepaalde Staten	054
v) Andere	042
Totaal der verworpen uitgaven :	044

III. - UITEENZETTING VAN DE WINST

1. Belastbare gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt)			
2. Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 044 van vak II)			
3. Resultaten uit onroerende goederen	{	positief	045
		negatief (in rode inkt) ..	046
4. Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten	{	positief	048
		negatief (in rode inkt) ..	049
5. Resultaat	{	positief (winst van het belastbare tijdperk)	060
		negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)	061
a) Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage	{	positief	
		negatief (in rode inkt) ..	
b) Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage	{	positief	062
		negatief (in rode inkt) ..	063
c) Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is :			
1° Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard		070	←
2° Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve		071	
3° Werknemersparticipatie (overdracht van regel 043)		072	
Subtotaal :	(A)	073	
4° Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw ..		076	
Totaal :			075
d) Resterend resultaat	{	positief : positief resultaat van regel 062 - regel 075	(B)
		negatief (in rode inkt) : of negatief resultaat van regel 062 - regel 075	
		totaal van regel 063 en regel 075	078
6. Af te trekken van (B) (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :			
a) Niet-belastbare bestanddelen :			
1° Vrijgestelde giften		090	
2° Vrijstelling aanvullend personeel		091	←
3° Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O.		092	
4° Vrijstelling stagebonus		094	
5° Andere niet-belastbare bestanddelen		095	
Totaal :			096
Saldo : verschil (B) - regel 096	(C)		
b) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten			098
Saldo : verschil (C) - regel 098	(D)		
c) Aftrek voor octrooi-inkomsten			101
Saldo : verschil (D) - regel 101	(E)		
d) Aftrek voor risicokapitaal			103
Saldo : verschil (E) - regel 103	(F)		
e) Vorige verliezen			105
Saldo : verschil (F) - regel 105	(G)		
f) Investeringsaftrek			107
Saldo : verschil (G) - regel 107	(H)		
7. Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	(I)		108

8. Belastbare grondslag :	
a) Belastbaar tegen gewoon tarief : totaal van de rubrieken (A), (H) en (I)	112
b) Belastbaar tegen verlaagd tarief : kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw (zie regel 076) - belastbaar tegen 5 %	119

IV. - AFZONDERLIJKE AANSLAG

Niet verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard.	120
---	-----

V. - AANVULLENDE HEFFING ERKENDE DIAMANTHANDELAARS EN TERUGBETALING VAN VOORHEEN VERLEEND BELASTINGKREDIET VOOR ONDERZOEK EN ONTWIKKELING

A. Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars	109
B. Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling.	223

VI. - DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

1. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen :	
a) Inkomsten als bedoeld in art. 202, § 1, 1° en 3°, WIB 92, toegekend door een E.U.-dochteronderneming :	
- Belgische inkomsten :	
- nettobedrag	216
- roerende voorheffing	217
- Buitenlandse inkomsten :	
- nettobedrag	218
- roerende voorheffing	219
b) Andere inkomsten :	
- Belgische inkomsten :	
- nettobedrag	220
- roerende voorheffing	221
- Buitenlandse inkomsten :	
- nettobedrag	225
- roerende voorheffing	226
2. Vrijgestelde roerende inkomsten, andere dan bedoeld onder 1 en 7.	228
3. Subtotaal	229
4. Kosten (5 %)	230
5. Verschil	231
6. Inkomsten uit toepassing van art. 211, § 2, derde lid, WIB 92, of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere lidstaat van de E.U.	232
7. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen	233
Totaal :	234

VII. - OVERDRACHT AFTREK DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN

1. Saldo van de overgedragen DBI-aftrek . . . . .	.....|.....|.....|....., . .	262
2. Bedrag van de DBI-aftrek van het belastbare tijdperk dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk . . . . .	+ .....|.....|.....|....., . .	263
3. Bedrag van de sub 1 bedoelde DBI-aftrek dat werkelijk van het belastbare tijdperk wordt afgetrokken . . . . .	- .....|.....|.....|....., . .	264
4. Saldo van de DBI-aftrek dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk . . . . .	.....|.....|.....|....., . .	265

VIII. - OVERDRACHT AFTREK VOOR RISICOKAPITAAL

1. Saldo van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal . . . . .	.....|.....|.....|....., . .	330
2. Saldo van de aftrek voor risicokapitaal dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk . . . . .	.....|.....|.....|....., . .	332

IX. - COMPENSEERBARE VERLIEZEN

1. Saldo van de compenseerbare vorige verliezen . . . . .	.....|.....|.....|....., . .	235
2. Gecompenseerde verliezen . . . . .	- .....|.....|.....|....., . .	236
3. Verlies van het belastbare tijdperk (overgebracht van regel 078 van vak III) . . . . .	+ .....|.....|.....|....., . .	237
4. Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk . . . . .	.....|.....|.....|....., . .	238

X. - TARIEF VAN DE BELASTING

1. Is de buitenlandse vennootschap bij uw weten uitgesloten van het verminderd tarief vermeld in art. 215, tweede lid, WIB 92 ? (antwoorden met JA of NEEN) . . . . .	.....
2. Is de buitenlandse vennootschap, ingevolge een in art. 231, § 2, vierde lid, WIB 92, vermelde verrichting, onderworpen aan het in art. 246, tweede lid, WIB 92, bedoelde tarief ? (antwoorden met JA of NEEN) . . . . .	.....

XI. - VOORAFBETALINGEN

A. Heeft deze aangifte betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de buitenlandse vennootschap, die op grond van art. 15 van het Wetboek van vennootschappen een kleine vennootschap is ? (antwoorden met JA of NEEN) . . . . .	.....
B. 1. Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling . . . . .	.....|.....|.....|....., . .	175
2. Referentienummer vermeld op het "rekeninguittreksel VA" (alleen vermelden indien verschillend van het ondernemingsnummer) . . . . .	.....	176

XII. - VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Fictieve roerende voorheffing	182
b) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	183
c) Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	184
d) Totaal van de niet terugbetaalbare voorheffingen	186
2. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen, andere dan die bedoeld onder b) hierna	187
b) Roerende voorheffing op definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	188
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan die bedoeld onder b) hiervoor	190
d) Roerende voorheffing op liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen, andere dan die bedoeld onder b) hiervoor	192
e) Roerende voorheffing op dividenden, andere dan die bedoeld onder a) tot d) hiervoor	194
f) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	195
g) Bedrijfsvoorheffing op meerwaarden op onroerende goederen	196
h) Bedrijfsvoorheffing op inkomsten als vennoot	197
i) Totaal van de terugbetaalbare voorheffingen	199

XIII. - TAX SHELTER

Is de vennootschap een buitenlandse vennootschap voor de productie van audiovisuele werken als bedoeld in art. 194ter, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92, die een raamovereenkomst voor de productie van een erkend Belgisch audiovisueel werk heeft gesloten ? (antwoorden met JA of NEEN)	
---	--

XIV. - GROOTTE VAN DE VENNOOTSCHAP IN DE ZIN VAN HET WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN

Om uit te maken of de buitenlandse vennootschap al dan niet als een "kleine vennootschap" in de zin van art. 15 van het Wetboek van vennootschappen moet worden beschouwd, gelieve de volgende inlichtingen te verstrekken :	
A. Gegevens met betrekking tot het belastbaar tijdperk :	
- Is de buitenlandse vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden in de zin van art. 11 van het Wetboek van vennootschappen ? (antwoorden met JA of NEEN)	268
- 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 :	
1° Jaargemiddelde van het personeelsbestand :	267
2° Jaaromzet (exclusief btw) :	261
3° Balanstotaal :	251
B. Is aan de criteria, in voorkomend geval op geconsolideerde basis, voldaan om uit te maken of het gaat om een kleine vennootschap in de zin van art. 15 van het Wetboek van vennootschappen ? (antwoorden met JA of NEEN)	
- met betrekking tot het laatste belastbaar tijdperk	294
- met betrekking tot het voorlaatste belastbaar tijdperk	295

Deel B - RECHTSPERSONEN DIE GEEN ONDERNEMING EXPLOITEREN OF ZICH NIET MET VERRICHTINGEN VAN WINSTGEVENDE AARD BEZIGHOUDEN

XV. - ONROERENDE INKOMSTEN

1. Inkomsten uit verhuurde onroerende goederen :		
a) Brutobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen (A)	.....	140
b) Aftrekbare kosten. (B)	-.....	141
c) Nettobedrag (verschil A - B) (C)	.....	142
d) Geïndexeerd kadastraal inkomen. (D)	-.....	143
e) Belastbaar bedrag (verschil C - D) (E)	.....	144
2. Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten. (F)	.....	145
3. Totaal belastbaar (E + F) (G)	.....	146

XVI. - FINANCIËLE VOORDELEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD

Belastbaar bedrag	135
-----------------------------	-------	-----

XVII. - PENSIOENEN, KAPITALEN, WERKGEVERSBIJDRAGEN EN -PREMIËS

Belastbaar bedrag	147
-----------------------------	-------	-----

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

Belastbaar bedrag	129
-----------------------------	-------	-----

XIX. - MEERWAARDEN

A. MEERWAARDEN OP ONGEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN		
1. Nettoresultaat van de meerwaarden en van de verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten		
a) Positief (A)	.....
b) Negatief (in rode inkt) (B)	-.....	
2. Af te trekken : saldo van de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten (te beperken tot het bedrag vermeld onder A) (C)	-.....	
3. Belastbaar bedrag (A - C) (D)	.....
4. Bedrag van de meerwaarden belastbaar :		
a) tegen 33 % . . . . .	.....	130
b) tegen 16,5 % . . . . .	.....	131
5. Bedrag van de belasting dat door de ontvanger van de registratie is gevestigd . . . . .	.....	132
B. MEERWAARDEN OP GEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN		
1. Nettoresultaat van de meerwaarden en van de verliezen met betrekking tot dergelijke tijdens het belastbare tijdperk vervreemde goederen of rechten		
a) Positief (E)	.....
b) Negatief (in rode inkt) (F)	-.....	
2. Af te trekken : saldo van de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden en nog te compenseren verliezen op de vervreemding van dergelijke goederen of rechten (te beperken tot het bedrag vermeld onder E) (G)	-.....	
3. Belastbaar bedrag van de meerwaarden (E - G) (H)	.....	133
4. Bedrag van de belasting dat door de ontvanger van de registratie is gevestigd . . . . .	.....	134

