Federale Overheidsdienst
FINANCIEN

Algemene Administratie
van de Fiscaliteit

AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 2026
(Boekjaren op 31 december 2025 of in 2026 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**.....

SPECIMEN

Bijkomende informatie nodig?

- Raadpleeg onze website: www.fin.belgium.be.
- Raadpleeg onze fiscale databank: www.fisconetplus.be.
- Contacteer onze medewerkers op 02 572 57 57 (gewoon tarief, elke werkdag van 9 uur tot 17 uur).

Bankinformatie

IBAN	.....
BIC	.....

Contactpersoon

Naam en voornaam	.....
Functie	.....
Straat	.....
Nr.	.....
Bus	.....
Postcode en gemeente	.....
Telefoonnummer	.....
E-mail	.....

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	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	1004	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Wettelijke reserve	1005	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Onbeschikbare reserves	1006	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Beschikbare reserves	1007	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Overgedragen winst (verlies) (+)/(-)	1008 PN	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Liquidatiereserve	1012	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Belastbare voorzieningen	1009	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Andere in de balans vermelde reserves			
.....	1010	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
.....	1010	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
.....	1010	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Andere belastbare reserves (+)/(-)			
.....	1011 PN	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
.....	1011 PN	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
.....	1011 PN	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Onzichtbare reserves			
Belastbare waardeverminderingen	1020	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Overdreven afschrijvingen	1021	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Andere onderschattingen van activa	1022	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Overschattingen van passiva	1023	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Meerwaarden bij een overdracht van activa aan een buitenlandse vaste inrichting	1024	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Vooruitbetaalde kosten	1025	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Belastbare reserves (+)/(-)	**1040 PN**	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .

SPECIMEN

Reserves

Belastbare gereserveerde winst

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Belastbare reserves (+)/(-) (overdracht)	**1040 PN**	……l……l……l…… , . .	……l……l……l…… , . .
Aanpassingen in meer van de begintoestand van de reserves			
Meerwaarden op aandelen	1051	+……l……l……l…… , . .	
Meerwaarden op aandelen in het kader van de CFC-regeling	1068	+……l……l……l…… , . .	
Terugnemingen van vroegere in verworpen uitgaven opgenomen waardeverminderingen op aandelen	1052	+……l……l……l…… , . .	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	1053	+……l……l……l…… , . .	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende podiumproducties	1059	+……l……l……l…… , . .	
Definitieve vrijstelling tax shelter erkende videospellen	1066	+……l……l……l…… , . .	
Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1054	+……l……l……l…… , . .	
Definitieve vrijstelling winst voortvloeiend uit een vóór 08.01.2024 gehomologeerd reorganisatieplan of vastgesteld minnelijk akkoord	1055	+……l……l……l…… , . .	
Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten	1058	+……l……l……l…… , . .	
Vrijstelling ten belope van het overgedragen, niet-aftrekbaar financieringskostensurplus	1064	+……l……l……l…… , . .	
Vergoeding verkregen in uitvoering van een groepsbijdrage overeenkomst	1062	+……l……l……l…… , . .	
Vergoeding verkregen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst	1063	+……l……l……l…… , . .	
Bedrag verkregen als vergoeding voor een bijheffing in het kader van de minimumbelasting voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen	1069	+……l……l……l…… , . .	
Verhoogde aftrek van de afschrijvingen voor laadstations voor elektrische wagens	1065	+……l……l……l…… , . .	
Verhoogde aftrek van de kosten voor de levering van zelfstandige dagbladhandels	1072	+……l……l……l…… , . .	
Verhoogde aftrek van de kosten verbonden aan elektronische factureringspakketten	1073	+……l……l……l…… , . .	
Negatieve correctie in toepassing van het Diamant Stelsel	1057	+……l……l……l…… , . .	
Andere	1056	+……l……l……l…… , . .	
Aanpassingen in min van de begintoestand van de reserves			
Groepsbijdrage	1067	-……l……l……l…… , . .	
Andere	1061	-……l……l……l…… , . .	
Belastbare reserves na aanpassing van de begintoestand van de reserves (+)/(-)	**1070 PN**	……l……l……l…… , . .	
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	**1080 PN**		……l……l……l…… , . .

SPECIMEN

Vrijgestelde gereserveerde winst

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Waardeverminderingen op handelsvorderingen	1101	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Voorzieningen voor risico's en kosten	1102	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden	1103	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Verwezenlijkte meerwaarden			
Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten	1111	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Gespreid te belasten meerwaarden op materiële en immateriële vaste activa	1112	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Andere verwezenlijkte meerwaarden	1113	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	1114	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Meerwaarden op binnenschepen	1115	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Meerwaarden op zeeschepen	1116	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Investeringsreserve	1121	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Wederopbouwreserve	1129	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Tax shelter erkende audiovisuele werken	1122	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Tax shelter erkende podiumproducties	1125	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Tax shelter erkende videospellen	1130	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Reserve voor innovatie-inkomsten	1126	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden	1127	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Winst voortvloeiend uit een vóór 08.01.2024 gehomologeerd reorganisatieplan of vastgesteld minnelijk akkoord	1123	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Winst voortvloeiend uit een vanaf 08.01.2024 gehomologeerd reorganisatieplan of vastgesteld minnelijk akkoord	1131	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Andere vrijgestelde bestanddelen	1124	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Vrijgestelde gereserveerde winst	**1140**	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
In het kapitaal en de uitgiftepremies geïncorporeerd gedeelte van de vrijgestelde reserves	1180	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .

SPECIMEN

Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-aftrekbare belastingen	1201	.....I.....I.....I..... , . .
Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	1202	.....I.....I.....I..... , . .
Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	1203	.....I.....I.....I..... , . .
Jaarlijkse taksen op de kredietinstellingen, collectieve beleggingsinstellingen en verzekeringsondernemingen	1245	.....I.....I.....I..... , . .
Taks op de inscheping van een luchtvaartuig	1246	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	1204	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	1205	.....I.....I.....I..... , . .
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	1206	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-aftrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	1207	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-aftrekbare restaurantkosten	1208	.....I.....I.....I..... , . .
Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	1209	.....I.....I.....I..... , . .
Overdreven interesten	1210	.....I.....I.....I..... , . .
Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	1211	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-aftrekbaar financieringskostensurplus	1262	.....I.....I.....I..... , . .
Abnormale of goedgunstige voordelen	1212	.....I.....I.....I..... , . .
Sociale voordelen	1214	.....I.....I.....I..... , . .
Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	1215	.....I.....I.....I..... , . .
Huur en toegekende huurvoordelen en de toegekende vergoedingen en voordelen met betrekking tot een zakelijk gebruiksrecht op een onroerend goed	1248	.....I.....I.....I..... , . .
Liberaliteiten	1216	.....I.....I.....I..... , . .
Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	1217	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-aftrekbare in kosten opgenomen disconto's op niet-afschrijfbare immateriële of materiële vaste activa of financiële vaste activa	1243	.....I.....I.....I..... , . .
Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	1218	.....I.....I.....I..... , . .
Werknemersparticipatie en winstpremies	1233	.....I.....I.....I..... , . .
Vergoedingen ontbrekende coupon	1220	.....I.....I.....I..... , . .
Kosten tax shelter	1232	.....I.....I.....I..... , . .
Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	1222	.....I.....I.....I..... , . .
Vergoedingen betaald in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst	1263	.....I.....I.....I..... , . .
Vergoedingen betaald in uitvoering van een groepsbijdrage overeenkomst	1264	.....I.....I.....I..... , . .
Minimumbelasting voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen	1249	.....I.....I.....I..... , . .
Bedrag betaald als vergoeding voor een bijheffing in het kader van de minimumbelasting voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen	1250	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-aftrekbare commissies en andere vergoedingen aan sportmakelaars	1244	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-aftrekbare betalingen naar bepaalde Staten	1223	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-aftrekbare betalingen gedaan in het kader van bepaalde hybridemismatches	1236	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten	1225	.....I.....I.....I..... , . .
Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten in geval van spreiding van de historische kosten	1230	.....I.....I.....I..... , . .
Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingevolge niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven	1231	.....I.....I.....I..... , . .
Inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst	1237	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap	1238	.....I.....I.....I..... , . .
Dividenden die voortvloeien uit de overbrenging van bestanddelen naar het buitenland	1255	.....I.....I.....I..... , . .

SPECIMEN

Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat

	Codes	Belastbaar tijdperk
Positieve correcties in toepassing van het Diamant Stelsel		
Positief verschil tussen de forfaitair vastgestelde brutowinst en de boekhoudkundig vastgestelde brutowinst	1226	.....l.....l.....l..... , . .
Niet-aftrekbare waardeverminderingen op voorraden en niet-aftrekbare kosten	1227	.....l.....l.....l..... , . .
Positief verschil tussen de referentiebezoldiging voor een bedrijfsleider en de hoogste bedrijfsleidersbezoldiging	1228	.....l.....l.....l..... , . .
Correctie in functie van het minimumbedrag van het netto belastbaar inkomen uit de diamanthandel	1229	.....l.....l.....l..... , . .
Uitgaven met betrekking tot de verhoging van de fietskilometervergoeding in toepassing van CAO nr. 164 waarvoor een belastingkrediet wordt verleend	1251	.....l.....l.....l..... , . .
Uitgaven met betrekking tot de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding voor woon-werkverplaatsingen waarvoor een belastingkrediet wordt verleend	1252	.....l.....l.....l..... , . .
Verdeelkostprijzen voor de levering van kranten en tijdschriften waarvoor een belastingkrediet wordt verleend	1253	.....l.....l.....l..... , . .
Tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement ten belope van het bedrag van het verleende belastingkrediet	1254	.....l.....l.....l..... , . .
Andere verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat	1239	.....l.....l.....l..... , . .
Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat	**1240**	.....l.....l.....l..... , . .

Uitgekeerde dividenden

	Codes	Belastbaar tijdperk
Gewone dividenden	1301	.....l.....l.....l..... , . .
Verkrijging van eigen aandelen	1302	.....l.....l.....l..... , . .
Overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot	1303	.....l.....l.....l..... , . .
Gedeelte van de verdeling van maatschappelijk vermogen dat voortkomt van een vermindering van de liquidatiereserve en van een vermindering van de bijzondere liquidatiereserve	1305	.....l.....l.....l..... , . .
Verdeling van maatschappelijk vermogen na aftrek van het gedeelte dat voortkomt van een vermindering van de liquidatiereserve en van een vermindering van de bijzondere liquidatiereserve	1306	.....l.....l.....l..... , . .
Uitgekeerde dividenden	**1320**	.....l.....l.....l..... , . .
De vennootschap is op de hoogte van haar verplichting om een aangifte in de roerende voorheffing (aangifteformulier 273 A) in te dienen wanneer ten minste één van de rubrieken 'Gewone dividenden' (regel 1301), 'Verkrijging van eigen aandelen' (regel 1302), 'Overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot' (regel 1303) of 'Verdeling van maatschappelijk vermogen na aftrek van het gedeelte dat voortkomt van een vermindering van de liquidatiereserve en van een vermindering van de bijzondere liquidatiereserve' (regel 1306) is ingevuld, zelfs wanneer geen roerende voorheffing is verschuldigd	1322	.....

Buitenlandse winst die geniet van een verminderde belasting

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap verzoekt op onherroepelijke wijze om de niet-aanrekening van verliezen op buitenlandse winst waarvan de belasting bij toepassing van een verdrag wordt verminderd	1340	.....

SPECIMEN

Uiteenzetting van de winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	(1080 PN)	.....I.....I.....I..... , . .
Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat	(1240)	.....I.....I.....I..... , . .
Uitgekeerde dividenden	(1320)	.....I.....I.....I..... , . .
Resultaat van het belastbare tijdperk (+)/(-)	**1410 PN**	.....I.....I.....I..... , . .
Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)	1411 PN	.....I.....I.....I..... , . .
Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)	**1412 PN**	.....I.....I.....I..... , . .
Bestanddelen van het resultaat waarop het aftrekverbod van toepassing is	**1420**	.....I.....I.....I..... , . .
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	1421	.....I.....I.....I..... , . .
Investeringsreserve waarvoor de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	1422	.....I.....I.....I..... , . .
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	.....I.....I.....I..... , . .
Werknemersparticipatie en winstpremies	(1233)	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-aftrekbare commissies en andere vergoedingen aan sportmakelaars	(1244)	.....I.....I.....I..... , . .
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw	1423	.....I.....I.....I..... , . .
Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór de opname van de groepsbijdrage als winst van het belastbare tijdperk, overschrijdt, met uitzondering van het deel waarop de definitief belaste inkomsten kunnen worden afgetrokken	1426	.....I.....I.....I..... , . .
Resultaat na toepassing van het aftrekverbod (+)/(-)	**1427 PN**	.....I.....I.....I..... , . .
Verliezen van buitenlandse oorsprong die niet in aanmerking worden genomen om de belastbare grondslag vast te stellen	1419	.....I.....I.....I..... , . .
Resterend resultaat (+)/(-)	**1430 PN**	.....I.....I.....I..... , . .
Gedeelte van het resterend resultaat dat in principe aan de exit tax is onderworpen	1429	.....I.....I.....I..... , . .

SPECIMEN

Uiteenzetting van de winst

	Codes	Bij verdrag vrijgesteld	Niet bij verdrag vrijgesteld	Belgisch
Resterend resultaat volgens oorsprong (+)/(-)	1431 PN	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Correctie voor bepaalde beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen	1485	+.....I.....I.....I..... , . .	+.....I.....I.....I..... , . .	+.....I.....I.....I..... , . .
Correctie van bepaalde hybridemismatches	1486	-.....I.....I.....I..... , . .		+.....I.....I.....I..... , . .
Correctie voor gecontroleerde buitenlandse ondernemingen	1487	-.....I.....I.....I..... , . .	+.....I.....I.....I..... , . .	
Resterend resultaat volgens oorsprong na correcties	**1490 PN**	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Aftrekken van de resterende winst				
Niet-belastbare bestanddelen	1432		.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Definitief belaste inkomsten	1433		.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Aftrek voor innovatie-inkomsten	1439		.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Correctie – Aftrek voor innovatie-inkomsten omgezet in een belastingkrediet	1446		.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Investeringsaftrek	1437			.....I.....I.....I..... , . .
Aftrek van de groepsbijdrage	1445		.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Grondslag voor de berekening van de korf	**1440**		.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Overgedragen definitief belaste inkomsten	1441		.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	1442		.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Correctie – Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten omgezet in een belastingkrediet	1447		.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Vorige verliezen	1436		.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Overgedragen, onbeperkt overdraagbare aftrek voor risicokapitaal	1443		.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Correctie – Heropname van de aftrekken voor innovatie-inkomsten omgezet in een belastingkrediet	1448		+.....I.....I.....I..... , . .	+.....I.....I.....I..... , . .
Resterende winst volgens oorsprong	**1450**		.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .

SPECIMEN

Uiteenzetting van de winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare grondslag		
Belastbaar tegen gewoon tarief	**1460**	.....I.....I.....I..... , . .
Resterende winst	1450	.....I.....I.....I..... , . .
Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	1461	.....I.....I.....I..... , . .
Nettobedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	(1627)	.....I.....I.....I..... , . .
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	(1421)	.....I.....I.....I..... , . .
Investeringsreserve waarvoor de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	(1422)	.....I.....I.....I..... , . .
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	.....I.....I.....I..... , . .
Werknemersparticipatie en winstpremies	(1233)	.....I.....I.....I..... , . .
Niet-aftrekbare commissies en andere vergoedingen aan sportmakelaars	(1244)	.....I.....I.....I..... , . .
Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór de opname van de groepsbijdrage als winst van het belastbare tijdperk, overschrijdt, met uitzondering van het deel waarop de definitief belaste inkomsten kunnen worden afgetrokken	(1426)	.....I.....I.....I..... , . .
Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 33,99 %	**1473**	.....I.....I.....I..... , . .
Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 29,58 %	**1477**	.....I.....I.....I..... , . .
Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 25 %	**1478**	.....I.....I.....I..... , . .
Voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 33,99 %	**1488**	.....I.....I.....I..... , . .
Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 29,58 %	**1474**	.....I.....I.....I..... , . .
Belastbaar tegen het exit tax tarief van 15 %	**1476**	.....I.....I.....I..... , . .
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 %	**1481**	.....I.....I.....I..... , . .

Beperking van de aftrekken van de resterende winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Deze aangifte heeft betrekking op één van de eerste vier belastbare tijdperken vanaf de oprichting van de vennootschap die een 'kleine vennootschap' is	1496	.....

SPECIMEN

Afzonderlijke aanslagen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard, inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten of dividenden en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 50 %	1519	.....l.....l.....l..... , . .
Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard, inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten of dividenden, de verdoken meerwinsten en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 100 %	1520	.....l.....l.....l..... , . .
Afzonderlijke aanslag van de belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen, tegen het tarief van 34 %	1502a	.....l.....l.....l..... , . .
Afzonderlijke aanslag van de belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen, tegen het tarief van 28 %	1502b	.....l.....l.....l..... , . .
Afzonderlijke aanslag van de belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen, tegen het tarief van 24 %	1525	.....l.....l.....l..... , . .
Afzonderlijke aanslag van de belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen, tegen het tarief van 20 %	1526	.....l.....l.....l..... , . .
Afzonderlijke aanslag van de uitgekeerde dividenden ten name van vennootschappen die krediet voor ambachtsoutillage mogen verstrekken en vennootschappen voor huisvestingskrediet	1503	.....l.....l.....l..... , . .
Afzonderlijke aanslag van het gedeelte van de boekhoudkundige winst na belasting dat is overgeboekt naar de liquidatiereserve	1508	.....l.....l.....l..... , . .
Afzonderlijke aanslag in het kader van verrichtingen waarbij een gespecialiseerd vastgoedbeleggings-fonds betrokken is	1527	.....l.....l.....l..... , . .
Afzonderlijke aanslag van de vrijgestelde meerwaarden op aandelen van beleggingsvennoot-schappen, gereglementeerde vastgoedvennootschappen of gelijkaardige buitenlandse vennoot-schappen	1528	.....l.....l.....l..... , . .

Bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 01.01.1990 hebben plaatsgevonden

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

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	.....l.....l.....l..... , . .

Niet-belastbare bestanddelen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Vrijgestelde giften	1601	.....l.....l.....l..... , . .
Vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1607	.....l.....l.....l..... , . .
Vrijstelling van gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken	1606	.....l.....l.....l..... , . .
Andere niet-belastbare bestanddelen	1605	.....l.....l.....l..... , . .
Niet-belastbare bestanddelen	**1610**	.....l.....l.....l..... , . .

SPECIMEN

Meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage

Te verstrekken informatie

	Codes	Belastbaar tijdperk
Bedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	1621	.....I.....I.....I..... , . .
Nettotonnage van de vloot bij toetreding van de vennootschap tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	1622	.....I.....I.....I..... , . .
Nettotonnage van de vloot tijdens dit belastbare tijdperk	1623	.....I.....I.....I..... , . .

Belastbaar bedrag

	Codes	Belastbaar tijdperk
Meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	1625	.....I.....I.....I..... , . .
Nog niet verrekend gedeelte van de investeringsaftrek	1626	-.....I.....I.....I..... , . .
Nettobedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	**1627**	.....I.....I.....I..... , . .

Definitief belaste inkomsten

	Codes	Belgische inrichtingen	Buitenlandse inrichtingen	Totaal
Definitief belaste inkomsten				
Inkomsten toegekend door een vennootschap gevestigd in een lidstaat van de EER				
Nettobedrag, Belgische inkomsten	1631	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Roerende voorheffing, Belgische inkomsten	1632	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Nettobedrag, buitenlandse inkomsten	1633	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Roerende voorheffing, buitenlandse inkomsten	1634	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Andere inkomsten				
Nettobedrag, Belgische inkomsten	1635	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Roerende voorheffing, Belgische inkomsten	1636	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Nettobedrag, buitenlandse inkomsten	1637	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Roerende voorheffing, buitenlandse inkomsten	1638	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Definitief belaste inkomsten	**1640**	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
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	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Winst uitgekeerd door een gecontroleerde buitenlandse vennootschap	1645	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Dividenden die voortvloeien uit de realisatie van bestanddelen die naar het buitenland zijn overgebracht	1647	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .
Definitief belaste inkomsten	**1650**	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .	.....I.....I.....I..... , . .

SPECIMEN

Overdracht aftrek definitief belaste inkomsten

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

Compenseerbare verliezen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Saldo van de compenseerbare vorige verliezen	1721	.....I.....I.....I..... , . .
Vorige verliezen van buitenlandse oorsprong die definitief geworden zijn	1726	+.....I.....I.....I..... , . .
Gedeelte van de landbouwverliezen waarvoor de vennootschap de toepassing heeft gevraagd van de achterwaartse verliesaftrek dat niet kon worden afgetrokken	1725	+.....I.....I.....I..... , . .
Gecompenseerde verliezen	1723	-.....I.....I.....I..... , . .
Verlies van het belastbare tijdperk	1722	+.....I.....I.....I..... , . .
Landbouwverliezen door ongunstige weersomstandigheden waarvoor de vennootschap de toepassing heeft gevraagd van de achterwaartse verliesaftrek	1724	-.....I.....I.....I..... , . .
Verlies over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk	**1730**	.....I.....I.....I..... , . .

Overdracht aftrek voor risicokapitaal

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

Tarief van de belasting

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap kan bij uw weten aanspraak maken op het verminderd tarief van 20 % op de eerste schijf van 100.000 euro	1754	.....
De vennootschap is een vennootschap voor huisvestingskrediet, 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	.....I.....I.....I..... , . .

Overdracht van het fiscale voordeel verbonden aan het overschot aan voorafbetalingen in het kader van de binnenlandse bijheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap maakt deel uit van een groep van multinationale ondernemingen of een omvangrijke binnenlandse groep	1820	.....
In aanmerking te nemen overschot aan voorafbetalingen	**1815**	.....I.....I.....I..... , . .
Eerste kwartaal	1816	.....I.....I.....I..... , . .
Tweede kwartaal	1817	.....I.....I.....I..... , . .
Derde kwartaal	1818	.....I.....I.....I..... , . .
Vierde kwartaal	1819	.....I.....I.....I..... , . .
Pijler 2-identificatienummer toegekend aan de groep van multinationale ondernemingen of de omvangrijke binnenlandse groep		.....

SPECIMEN

Verrekenbare voorheffingen en overige verrekenbare bestanddelen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-terugbetaalbare voorheffingen	**1830**	.....I.....I.....I..... , . .
Fictieve roerende voorheffing	1831	.....I.....I.....I..... , . .
Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	1832	.....I.....I.....I..... , . .
Buitenlandse belasting op de niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap	1836	.....I.....I.....I..... , . .
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1833	.....I.....I.....I..... , . .
Belastingkrediet voor innovatie-inkomsten	1838	.....I.....I.....I..... , . .
Andere verrekenbare bestanddelen	1835	.....I.....I.....I..... , . .
Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde overeenkomsten ter vermijding van dubbele belasting	**1834**	.....I.....I.....I..... , . .
Terugbetaalbare voorheffingen	**1840**	.....I.....I.....I..... , . .
Roerende voorheffing op Belgische definitief belaste inkomsten, andere dan liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1841	.....I.....I.....I..... , . .
Roerende voorheffing op definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1842	.....I.....I.....I..... , . .
Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1843	.....I.....I.....I..... , . .
Roerende voorheffing op andere liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1844	.....I.....I.....I..... , . .
Roerende voorheffing op andere dividenden	1845	.....I.....I.....I..... , . .
Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	1846	.....I.....I.....I..... , . .
Andere terugbetaalbare bestanddelen	1859	.....I.....I.....I..... , . .
Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding in toepassing van CAO nr. 164	**1853**	.....I.....I.....I..... , . .
Belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding voor woon-werkverplaatsingen	**1855**	.....I.....I.....I..... , . .
Belastingkrediet voor de verdeelkostprijzen voor de levering van kranten en tijdschriften	**1951**	.....I.....I.....I..... , . .
Belastingkrediet voor de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement	**1953**	.....I.....I.....I..... , . .
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat voor het huidig belastbare tijdperk terugbetaalbaar is	**1850**	.....I.....I.....I..... , . .

Belastingkrediet voor innovatie-inkomsten

	Codes	Belastbaar tijdperk
Saldo van het belastingkrediet voor innovatie-inkomsten dat nog niet is verrekend	1881	.....I.....I.....I..... , . .
Belastingkrediet voor innovatie-inkomsten dat is verrekend	1838	-.....I.....I.....I..... , . .
Belastingkrediet door de omzetting van de aftrek voor innovatie-inkomsten	1882	+.....I.....I.....I..... , . .
Saldo van het belastingkrediet voor innovatie-inkomsten dat overdraagbaar is	**1888**	.....I.....I.....I..... , . .

Grondslag van de exitheffing

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

SPECIMEN

Vermeerdering ingevolge de overschrijding van de maximale steunintensiteit ten gevolge van de achterwaartse aftrek van landbouwverliezen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Bedrag van de terug te vorderen steun die werd verleend via de achterwaartse verliesaftrek	1877	.....l.....l.....l..... , . .

Aftrek voor innovatie-inkomsten

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

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap heeft haar breuk aangepast overeenkomstig een voorafgaande beslissing (weerlegbaar vermoeden)	1880	.....

Grootte van de vennootschap

Inlichtingen ter beoordeling van de hoedanigheid van 'kleine vennootschap'

	Codes	Belastbaar tijdperk
Gegevens met betrekking tot het belastbare tijdperk		
De vennootschap is verbonden met één of meerdere andere vennootschappen in de zin van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen	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 en verenigingen, dan die gegevens vermelden op de wijze zoals uiteengezet in de toelichting bij de aangifte		
Jaargemiddelde van het aantal werknemers	1872	.....l..... , . .
Jaarlijkse netto-omzet, exclusief btw	1873	.....l.....l.....l..... , . .
Balanstotaal	1874	.....l.....l.....l..... , . .

Gecontroleerde buitenlandse ondernemingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
De belastingplichtige houdt een buitenlandse vennootschap aan die als CFC wordt aangemerkt of waarvan de buitenlandse inrichting als CFC wordt aangemerkt	1903	.....
Naam		
Straat en nummer		
Postcode en gemeente		
Land		
Identificatienummer		
Land waar de buitenlandse inrichting is gelegen		
Toegepast percentage (deelneming in de stemrechten, in het kapitaal of in de winst)		
Vrijstelling waarop aanspraak wordt gemaakt	1904	
De belastingplichtige heeft een buitenlandse inrichting die als CFC wordt aangemerkt	1905	.....

Groepsbijdrage overeenkomsten

Ondernemingsnummers van de binnenlandse vennootschappen of de Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen waarmee de vennootschap voor dit aanslagjaar een groepsbijdrage overeenkomst heeft afgesloten	
Eerste ondernemingsnummer	.....
Tweede ondernemingsnummer	.....
Derde ondernemingsnummer	.....

SPECIMEN

Diverse bescheiden en opgaven

Bij te voegen, indien de belastingplichtige niet verplicht is deze te publiceren 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

Bijlage in geval van het onherroepelijk verzoek tot aanrekening van buitenlandse verliezen geleden in een land waarvoor de winst bij een internationaal verdrag is vrijgesteld

Opgave met betrekking tot leningen gesloten in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject wanneer de vennootschap verzoekt om de interesten verbonden aan die leningen niet in aanmerking te nemen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus of wanneer de vennootschap aanspraak maakt op de uitsluiting van de regeling van de interestaftrekbeperking

Verklaring op eer dat geen andere activiteiten worden uitgeoefend dan die welke verbonden zijn met een langlopend openbaar infrastructuurproject wanneer de vennootschap aanspraak maakt op de uitsluiting van de regeling van de interestaftrekbeperking

Bijlage met betrekking tot het belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding in toepassing van CAO nr. 164

Bijlage met betrekking tot het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding voor woon-werkverplaatsingen

Bijlage met betrekking tot het belastingkrediet voor de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement

De opgaven, staat, overeenkomsten en 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 SE
- ☐ 275 F ☐ 275 RR ☐ 275 U ☐ 275 W ☐ 275 INNO ☐ 275 A
- ☐ 276 W1 ☐ 276 W2 ☐ 276 W3 ☐ 276 W4 ☐ 270 MLH
- ☐ 274 APT-8 ☐ 274 APT-9 ☐ 275 CDI ☐ 275 CTIG ☐ 275 CRC
- ☐ 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)

SPECIMEN