

Annexe 4: Tableau de détermination de la base imposable et du taux d'imposition des sociétés incluant une perspective RSE et tournée vers l'actif du bilan

Détermination de l'Isoc pour l'exercice d'imposition X						
Identification					Commentaires	
N° entreprise						
Dénomination						
Adresse						
Code commune INS						
Forme juridique						
Situation juridique						
Code d'activité (NACE-BEL)						
Exercice d'imposition	Du X/X/201X au X/X/201X+1					
Détermination de la base imposable					Commentaires	
Résultat comptable						
Mouvement des réserves						
DNA					Déductibilité > 100% pour les dépenses vertes (usage du vélo, des transport en commun...)	
Dividendes distribués						
Résultat fiscal						
Ventilation des bénéfices selon l'origine géographique					Belge, étranger exonéré, étranger non exonéré --> Impact de l'ACCIS si mise en œuvre	
Bénéfices exonérés et éléments non imposables						
RDT						
Déduction des revenus d'innovation					Plus élevée pour des innovations remplissant une liste prédéfinie de critères verts	
Déduction pour investissement					Plus élevée pour des investissements dits 'verts' (liste de critères prédéfinie)	
Déduction des transferts intragroupes					Consolidation fiscale	
Intérêts notionnels					Suppression du régime	
RDT reportés						
Revenus d'innovation reportés						
Pertes professionnelles reportées						
Base imposable						
Taux d'imposition					Score	Commentaires
Critères économiques					Calculé par l'administration fiscale	Moyenne des critères économiques
Evolution du CA						
Ratio R&D/CA						
ROI						
etc						
Critères environnementaux						
PEB bureau						
% énergie verte/total consommé						
Taux de rebuts						
Eau consommée/nb de produits						
etc						
Critères sociaux						Moyenne des critères sociaux
Evolution de l'emploi (en absolu)						
Evolution de l'emploi (en %)						
Wage gap						
Critères de diversité						
etc						
Taux minimal Isoc						
Taux maximal Isoc						
Taux applicable à l'entreprise						