

# Table des matières

---

POURQUOI CE GUIDE ? .....	3
TABLE DES ABRÉVIATIONS .....	5
TABLE DES MATIÈRES .....	7
ASSUJETTISSEMENT DANS LE SECTEUR HORECA .....	17
OBLIGATIONS DU SECTEUR HORECA.....	18
IDENTIFICATION À LA T.V.A. ....	18
COMPTE COURANT T.V.A. ....	18
DÉCLARATION D'ACTIVITÉ.....	19
COMPTE BANCAIRE .....	19
LES RÉGIMES DE TAXATION .....	19
<i>Le régime normal</i> .....	19
<i>Le régime forfaitaire</i> .....	19
<i>Le régime de la franchise</i> .....	20
LA COMPTABILITÉ À TENIR .....	20
LA DÉCLARATION PÉRIODIQUE ET LES PAIEMENTS.....	21
<i>Opérations aux sorties</i> .....	21
<i>Opérations aux entrées</i> .....	22
LES REMBOURSEMENTS DE T.V.A.....	22
ACOMPTE DU MOIS DE DÉCEMBRE .....	22
LISTE ANNUELLE DES CLIENTS ASSUJETTIS EN BELGIQUE (LISTING T.V.A OU LISTING CLIENTS) .....	23
RELEVÉ T.V.A. DES OPÉRATIONS INTRACOMMUNAUTAIRES .....	23
CALENDRIER DES OBLIGATIONS ET DÉLAIS EN T.V.A. ....	24
CESSIONS D'ENTREPRISES.....	26
PRINCIPE D'EXONÉRATION DE LA T.V.A. ....	26
CONCESSION DE L'EXPLOITATION D'UNE BUVETTE.....	27
DÉDUCTION DE LA T.V.A. ....	29
RÉFÉRENCES LÉGALES.....	29
PRINCIPE DE DÉDUCTION DE LA T.V.A.....	29
FRAIS DE RÉCEPTION ET DE REPRÉSENTATION .....	30
FÊTES PUBLICITAIRES .....	32
VOITURES AUTOMOBILES .....	33

VÉHICULES UTILITAIRES .....	34
VOITURES MIXTES (ÉCONOMIQUE ET PRIVÉ) .....	35
INVESTISSEMENT .....	35
<i>Notion de « bien d'investissement »</i> .....	35
<i>Réparation d'un bien d'investissement</i> .....	36
<i>Investissement acquis en qualité de non assujetti</i> .....	36
<i>Investissement acquis par un conjoint</i> .....	37
TRANSPORT DE CLIENTS .....	37
TÉLÉDISTRIBUTION - CONNEXION INTERNET .....	37
ACCUEIL DES CLIENTS .....	38
RESTAURANTS EXTÉRIEURS À L'ENTREPRISE .....	38
MESS D'ENTREPRISE .....	39
CONTRATS DE BRASSERIE .....	39
LOCATION D'UN CAFÉ .....	40
PRODUITS D'ENTRETIEN .....	40
<b>FACTURATION DU SECTEUR HORECA .....</b>	<b>41</b>
DÉLAI DE FACTURATION .....	41
LA BASE IMPOSABLE .....	41
<b>SYSTÈME DE CAISSE ENREGISTREUSE DANS LE SECTEUR HORECA .....</b>	<b>43</b>
RÉFÉRENCES LÉGALES .....	43
<i>Principe</i> .....	43
SEUIL .....	44
<i>Calcul du seuil</i> .....	44
<i>Période de référence pour le calcul du seuil</i> .....	45
<i>Distinction entre livraison de biens et prestations de services...</i>	48
<i>Notions d'installation (intérieure ou extérieure) permanente, temporaire ou mobile</i> .....	49
<i>Installation utilisée pour la fourniture de biens ou pour une prestation de restaurant</i> .....	51
<i>Installation à l'intérieur</i> .....	52
<i>Consommation en plein air</i> .....	53
<i>Installation intérieure et extérieure</i> .....	54
<i>Plusieurs établissements à plusieurs endroits</i> .....	54
<i>Fournitures ailleurs que dans les installations des assujettis</i> .....	54
<i>Nourriture fournie ailleurs que dans les installations de l'assujetti et avec intervention humaine</i> .....	55
<i>Cas particuliers</i> .....	57
LE TICKET DE CAISSE D'UN SYSTÈME DE CAISSE ENREGISTREUSE .....	78

.....34	<i>Ticket de caisse peu importe la nature des opérations</i> .....	81
.....35	<i>Exemples et cas particuliers</i> .....	82
.....35	<i>Ticket de caisse peu importe la qualité du client</i> .....	84
.....35	<i>Délivrance du ticket de caisse</i> .....	84
.....36	<i>Vouchers à usage multiple (MPV)</i> .....	85
.....36	<i>Dérogation pour les services extérieurs</i> .....	85
.....37	<i>Dérogation optionnelle pour la délivrance pour les services de</i>	
.....37	<i>restauration B2B et B2G</i> .....	87
.....37	<b>EXIGIBILITÉ DE LA T.V.A.</b> .....	89
.....38	<i>Principe de l'encaissement</i> .....	89
.....38	<i>Acompte</i> .....	89
.....39	<i>Annulation et frais de non-présentation</i> .....	90
.....39	<i>Facturation</i> .....	91
.....40	<i>Note de crédit</i> .....	91
.....40	<i>Facture émise sous forme d'un ticket de caisse généré par</i>	
.....41	<i>la CE</i> .....	91
.....41	<i>Journal des recettes</i> .....	92
.....41	<b>FIN D'UTILISATION D'UN SYSTÈME DE CE</b> .....	93
.....41	<b>SOUCHES T.V.A.</b> .....	94
.....41	<b>CONSERVATION DES DOCUMENTS</b> .....	95
.....43	<b>TAUX DANS LE SECTEUR HORECA</b> .....	97
.....43	<b>TABLEAU DES TAUX DE T.V.A. DANS L'HORECA</b> .....	97
.....43	<b>TAUX RÉDUIT DE 12%</b> .....	99
.....44	<b>CATERING</b> .....	100
.....44	<b>PRIX UNIQUE POUR DES SERVICES SOUMIS À DES TAUX DE T.V.A.</b>	
.....45	<b>DIFFÉRENTS</b> .....	101
.....48	<b>LES JEUX ET APPAREILS AUTOMATIQUES</b> .....	103
.....49	<b>PRINCIPE D'EXEMPTION</b> .....	103
.....51	<b>ORGANISATEUR DE PARIS, DE LOTERIE, DE JEU, ETC.</b> .....	105
.....52	<b>EXPLOITANTS D'APPAREILS AUTOMATIQUES</b> .....	105
.....53	<i>Personnes intervenantes</i> .....	106
.....54	<i>Exploitant assujetti exonéré</i> .....	106
.....54	<i>Exploitant assujetti avec droit à déduction</i> .....	107
.....54	<i>Autres exploitants : École, hôpital, A.S.B.L., etc.</i> .....	107
.....54	<i>Exploitant assujetti mixte</i> .....	108
.....54	<b>OPÉRATIONS RÉALISÉES ENTRE L'EXPLOITANT ET L'UTILISATEUR</b> .....	108
.....54	<b>MISE EN LOCATION D'APPAREILS AUTOMATIQUES</b> .....	111
.....54	<b>REDEVANCES PAYÉES PAR L'EXPLOITANT AU PROPRIÉTAIRE</b> .....	112

CONCOURS.....	113
Organisateur de concours .....	113
<b>LES HÔTELIERS .....</b>	<b>116</b>
ETABLISSEMENTS CONSIDÉRÉS COMME DES HÔTELS .....	116
TYPES D'HÉBERGEMENTS RENCONTRÉS.....	117
Hébergement en chambre d'hôtel.....	117
Hébergement en pension de famille.....	117
Hébergement en chambres.....	117
Hébergement en résidences services .....	120
Hébergement en maisons .....	120
Hébergement en homes.....	127
Hébergement en appartements ou maisons.....	128
Hébergement en résidences de vacances .....	129
Hébergement en établissements hospitaliers.....	130
Hébergement en établissements sportifs.....	131
Hébergement en pensionnats et internats.....	131
Hébergement d'un membre du personnel dans les locaux d'une entreprise .....	131
Hébergement en communauté religieuse .....	132
Hébergement chez un exploitant agricole.....	132
Hébergement chez des particuliers.....	132
Hébergement par des organismes publics .....	133
Hébergement de passagers d'une compagnie aérienne.....	133
Hébergement dans le prolongement de réunions et de banquets .....	134
AUTRES ACTIVITÉS DES HÔTELIERS.....	134
Mise à disposition d'emplacements ou de garages .....	134
Droit d'accès à une fenêtre lors d'une manifestation.....	134
Mise à disposition d'une salle .....	134
Fourniture de services accessoires .....	136
Ventes de biens divers .....	136
Usage du téléphone .....	136
Location d'un hôtel ou d'un motel .....	137
Appareils et distributeurs automatiques .....	137
RÉGIME D'IMPOSITION .....	137
CALCUL DE LA T.V.A. PAR L'HÔTELIER .....	137
Eléments non taxables.....	137
Pourboire.....	138
Taxe de séjour.....	138
TAUX DE T.V.A. CHEZ LES HÔTELIERS.....	138

Prestations hôtelières .....
Logement avec petit déjeuner .....
Caisses enregistreuses .....
Régime des pensions et de
Travaux immobiliers au ré
SOUCHES T.V.A. DES HÔTELIERS

## LES RESTAURATEURS.....

RESTAURATIONS SOUMISES À LA T
RESTAURATIONS NON SOUMISES
RESTAURANT TENU PAR UN ASSUJ
RESTAURANT TENU PAR UN CENTR
RESTAURANT TENU PAR UN CENTR
RESTAURATION DANS L'U.E. ....
RÉGIME D'IMPOSITION .....
TAUX DE T.V.A. CHEZ LES RESTAU
Taux réduit de 12%.....
Consommation sur place...
Caisses enregistreuses .....
AUTRES ACTIVITÉS DES RESTAURAT
Chèques-repas .....
Mise à disposition d'une so
Appareils et distributeurs a
CALCUL DE LA T.V.A.....
SOUCHES T.V.A. DES RESTAURAT
Montant à indiquer sur la s
Délivrance de la souche T.
Paiement unique pour plus
Client invité .....
Paiement par carte de cré
Utilisation de tickets achet
Pizzerias .....
Barbecue occasionnel .....
Boissons prises à un autre
Cercles paroissiaux.....

## LES FRITERIES .....

ACTIVITÉS DES FRITERIES SOUMISES
Fournitures de nourriture e
Services accessoires .....
Prélèvements privés des ex

3	Prestations hôtelières .....	138
3	Logement avec petit déjeuner .....	139
6	Caisses enregistreuses .....	139
5	Régime des pensions et demi-pensions .....	141
7	Travaux immobiliers au réduit de 6% .....	142
7	SOUCHES T.V.A. DES HÔTELIERS .....	143
7	<b>LES RESTAURATEURS.....</b>	<b>144</b>
7	RESTAURATIONS SOUMISES À LA T.V.A. ....	144
7	RESTAURATIONS NON SOUMISES À LA T.V.A.....	147
7	RESTAURANT TENU PAR UN ASSUJETTI EXONÉRÉ .....	150
7	RESTAURANT TENU PAR UN CENTRE DE SERVICE SOCIAL .....	152
7	RESTAURANT TENU PAR UN CENTRE DE SERVICES LOCAUX .....	153
7	RESTAURATION DANS L'U.E. ....	154
7	RÉGIME D'IMPOSITION .....	155
7	TAUX DE T.V.A. CHEZ LES RESTAURATEURS .....	155
7	Taux réduit de 12%.....	156
7	Consommation sur place.....	156
7	Caisses enregistreuses .....	156
7	AUTRES ACTIVITÉS DES RESTAURATEURS .....	156
7	Chèques-repas .....	156
7	Mise à disposition d'une salle par un restaurateur.....	157
7	Appareils et distributeurs automatiques.....	159
7	CALCUL DE LA T.V.A. ....	159
7	SOUCHES T.V.A. DES RESTAURATEURS.....	159
7	Montant à indiquer sur la souche T.V.A.....	160
7	Délivrance de la souche T.V.A. ....	161
7	Paiement unique pour plusieurs clients.....	161
7	Client invité .....	161
7	Paiement par carte de crédit .....	161
7	Utilisation de tickets achetés antérieurement .....	161
7	Pizzerias .....	162
7	Barbecue occasionnel .....	162
7	Boissons prises à un autre endroit que le repas .....	162
7	Cercles paroissiaux .....	162
7	<b>LES FRITERIES .....</b>	<b>163</b>
7	ACTIVITÉS DES FRITERIES SOUMISES À LA T.V.A. ....	163
7	Fournitures de nourriture et boissons.....	163
7	Services accessoires.....	164
7	Prélèvements privés des exploitants de friteries .....	164