

Partie 1 Impôt des personnes physiques

Chapitre 1 - Contribuables relevant de l'impôt des personnes physiques

- Personnes visées 23
- Personnes exclues 28
- III. Fin de l'assujettissement 31

Chapitre 2 - Caractéristiques et assiette de l'impôt des personnes physiques

- Section 1 - Caractéristiques de l'IPP 33
- Section 2 - Assiette de l'IPP 52

Chapitre 3 - Revenus du patrimoine immobilier

- Section 1 - Généralités 55
 - I. Notion de bien immobilier 55
 - II. Revenu cadastral 56
- Section 2 - Précompte immobilier 61
 - I. Principes 61
 - II. Région wallonne 63
 - III. Région flamande 72
 - IV. Région bruxelloise 83
- Section 3 - Régime fiscal des biens immobiliers 92
 - I. Habitation propre 93
 - II. Immeuble affecté à des activités professionnelles 129
 - III. Immeubles loués et résidences secondaires 133
 - IV. Immeubles situés à l'étranger 138
 - V. Immeubles non bâtis 140
 - VI. Matériel et outillage 140
 - VII. Immeubles affectés à certaines missions sans but lucratif 140
 - VIII. Emphytéose, superficie, leasing 140

IX. Usufruit 142

X. Revenus de la cession de bail et de la sous-location 142

XI. Revenus liés aux supports publicitaires et aux équipements de téléphonie mobile 143

- Section 4 - Revenus de la vente de biens immobiliers 144

I. Plus-values immobilières 144

II. Rentes viagères ou temporaires 153

Chapitre 4 - Revenus du patrimoine mobilier

- Section 1 - Généralités 156
- Section 2 - Dividendes 156
- Section 3 - Intérêts 174
- Section 4 - Plus-values mobilières 185
- Section 5 - Revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers 193

Chapitre 5 - Revenus liés à l'activité professionnelle

- Section 1 - Principes 195

I. Revenus visés 195

II. Imposition 197

- Section 2 - Bénéfices 198

I. Notion de bénéfice imposable 198

II. Contribuables visés 200

III. Produits et sommes composant le bénéfice imposable 201

IV. Dépenses déductibles 233

V. Amortissements 290

VI. Réductions de valeur 308

VII. Provisions pour risques et charges 314

VIII. Moins-values professionnelles 317

IX. Pertes professionnelles 319

X. Déduction pour investissement 322

XI. Imposition 329

- Section 3 - Profits 329

I. Contribuables et revenus visés 329

II. Montants déductibles 332

III. Régimes particuliers 334

- Section 4 - Rémunérations 335

I. Contribuables et revenus visés 335

II. Montants déductibles 372

III. Imposition 373

IV. Remboursement de frais propres à l'employeur ou à la société 374

- Section 5 - Revenus postérieurs ou liés à l'arrêt d'une activité professionnelle 375

I. Au moment de la cessation de l'activité 375

II. Après la cessation de l'activité 380

- Section 6 - Versements anticipés 382

I. Généralités 382

II. Versements permettant d'éviter la majoration 382

III. Bonification 385

- Section 7 - Régimes d'imposition spécifiques des revenus d'une activité accessoire ou professionnelle 386

I. Droits d'auteur et droits voisins 386

II. Revenus de l'économie collaborative 389

III. Revenus de services occasionnels entre citoyens 392

IV. Indemnités provenant de travail associatif 394

V. Indemnités pour travail bénévole 396

VI. Sportifs professionnels 397

VII. Arbitres et entraîneurs 398

VIII. Savants, écrivains et artistes 398

IX. Chercheurs 399

Chapitre 6 - Pensions et revenus de remplacement

- Section 1 - Pensions 401

I. Pensions légales 401

II. Engagements collectifs de pension (assurances groupe et fonds de pension) 403

III. Engagement individuel de pension (EIP) 409

IV. Pension libre complémentaire pour indépendants (PLCI) 415

V. Convention de pension pour travailleurs indépendants (CPTI) 417

VI. Revenus de l'épargne-pension 419

VII. Réduction d'impôt 422

- Section 2 - Revenus de remplacement 424

I. Revenus de remplacement légaux 425

II. Autres assurances et indemnités 430

Chapitre 7 - Avantages fiscaux

- Section 1 - Quotité exemptée 437

- Section 2 - Rentes alimentaires versées 445

I. Généralités 445

II. Conditions 446

III. Dépenses visées 449

- Section 3 - Réductions et crédits d'impôt 451

I. Libéralités 452

II. Dépenses pour garde d'enfants 454

III. Entretien et restauration de monuments et sites protégés 458

- IV. Rémunération d'un employé de maison 461
- V. Épargne-pension 462
- VI. Acquisition d'actions de l'employeur 465
- VII. ALE et titres-services 466
- VIII. La convention de rénovation flamande (« prêt papa-maman ») 471
- IX. Acquisition de nouvelles actions d'entreprises débutantes ou en croissance (tax shelter) 472
- X. Intérêts relatifs aux emprunts souscrits pour économiser l'énergie (« prêts verts ») 479
- XI. Isolation du toit 480
- XII. Rénovation de biens loués via une agence immobilière sociale 482
- XIII. Souscription de parts de fonds de développement 484
- XIV. Acquisition d'un véhicule électrique 485
- XV. Primes d'assurance-vie individuelle 487
- XVI. Contributions pension complémentaire 489
- XVII. Heures supplémentaires donnant droit à un sursalaire 489
- XVIII. Rénovation d'habitations dans des zones d'action positive des grandes villes 491
- XIX. Pensions et revenus de remplacement 491
- XX. Revenus étrangers 491
- XXI. Crédit d'impôt pour le prêt « win-win » 494
- XXII. Crédit d'impôt pour le prêt « coup de pouce » 497
- XXIII. Crédit d'impôt pour faibles revenus d'activité et crédit d'impôt sur le bonus à l'emploi 500
- XXIV. Réduction d'impôt pour les frais d'adoption 502
- XXV. Réduction d'impôt pour moins-values sur les parts d'une pricaf privée 503
- XXVI. Tableau récapitulatif des avantages fiscaux fédéraux et régionaux 504

Partie 2 Impôt des sociétés

Chapitre 1 - Contribuables relevant de l'impôt des sociétés

Chapitre 2 - Assiette de l'impôt des sociétés

- Section 1 - Généralités 516
- Section 2 - Éléments du bénéfice imposable 519

I. Produits et sommes assimilées 519

II. Plus-values 539

III. Moins-values 563

IV. Dépenses 567

V. Amortissements 635

VI. Réductions de valeur 655

VII. Provisions pour risques et charges 661

VIII. Avantages anormaux ou bénévoles 662

Chapitre 3 - Mesures incitatives

I. Déduction pour capital à risque 666

II. Soutien à l'investissement 674

III. Exonérations pour personnel supplémentaire 693

IV. Tax shelter 696

Chapitre 4 - Modifications du capital, du siège ou de la forme sociale

Chapitre 5 - Calcul du bénéfice imposable : les « treize opérations »

- Section 1 - Notions générales 710
- Section 2 - Les treize opérations 712

I. Première opération 712

II. Deuxième opération 721

III. Troisième opération 724

IV. Quatrième opération 725

- V. Cinquième opération 725
- VI. Sixième opération 725
- VII. Septième opération 725
- VIII. Huitième opération 726
- IX. Neuvième opération 726
- X. Dixième opération 726
- XI. Onzième opération 726
- XII. Douzième et treizième opérations 729
- XIII. Exemple 730

Chapitre 6 - Calcul de l'impôt

- Section 1 - Taux 732
 - I. Taux ordinaire 732
 - II. Taux réduit 732
 - III. Taux spéciaux 735
- Section 2 - Imputations 736
 - I. Précomptes 736
 - II. Quotité forfaitaire d'impôt étranger 737
 - III. Versements anticipés 739
- Section 3 - Cotisations distinctes 745
 - I. Cotisation sur les commissions secrètes 745
 - II. Cotisation de 15 % sur les dividendes incorporés aux réserves (régime transitoire) 749
 - III. Cotisation distincte de 5,1 % pour manque de rémunération 750
 - IV. Cotisation anticipée de 10 % sur la « réserve de liquidation » 751
 - V. Autres cotisations distinctes 753

Chapitre 7 - Régimes particuliers

I. Sociétés coopératives 754

II. Sociétés d'investissement et organismes de financement de pension 756

III. Sociétés agricoles 758

IV. Intercommunales 759

V. Groupements forestiers 760

Chapitre 8 - Questions spéciales

- Section 1 - Fraude, évasion et abus fiscal 761

I. Notions 761

II. La disposition anti-abus 761

- Section 2 - Le ruling 762

I. Principe 762

II. Conditions 762

III. Procédure 763

IV. Décision 764

Annexes

Partie 3 Procédure

Chapitre 1 - Déclaration

Chapitre 2 - Contrôle et moyens de preuve

Chapitre 3 - Imposition

Chapitre 4 - Recouvrement de l'impôt

Chapitre 5 - Contentieux fiscal

Chapitre 6 - Sanctions

Partie 4 TVA

Chapitre 1 - Présentation générale de la TVA

Chapitre 2 - Champ d'application

- Section 1 - Règles générales 845
 - I. Opérations effectuées à titre onéreux par un assujetti 845
 - II. Opérations imposables en vertu d'une disposition spéciale 853
 - III. Opérations exemptées 856
 - IV. Opérations imposées sur option 857
- Section 2 - Exposés catégoriels 861
 - I. Locations 861
 - II. Activités libérales 868
 - III. Enseignement 870
 - IV. Secteur de la santé 871
 - V. Organismes de droit public 874
 - VI. Collectivités de droit privé 876
 - VII. Cession d'universalité de biens 879
 - VIII. Situations diverses 881

Chapitre 3 - Territorialité et localisation

- Section 1 - Généralités 883
- Section 2 - Opérations portant sur des biens 884
 - I. Cas d'imposition en Belgique 885
 - II. Échanges intracommunautaires de biens 887
 - III. Échanges avec des pays tiers 902
- Section 3 - Prestations de services 911
 - I. Cas d'imposition en Belgique 911
 - II. Services liés aux importations et exportations de biens 921

III. Transports internationaux 922

- Section 4 - Dispositions diverses 924

I. Opérations portant sur les navires et les aéronefs 924

II. Entreprises étrangères 926

III. Entrepôt TVA 931

Chapitre 4 - Calcul et paiement de la TVA

- Section 1 - Base d'imposition 934

I. Contrepartie uniquement en argent 934

II. Contrepartie non exclusivement en argent 938

III. Opérations sans contrepartie 939

- Section 2 - Fait générateur et exigibilité 939

I. Opérations en Belgique 940

II. Opérations intracommunautaires 941

III. Règles particulières 942

- Section 3 - Taux de la TVA 943

I. Généralités 943

II. Taux normal 944

III. Taux réduits 944

- Section 4 - Obligations des assujettis et paiement de la TVA 954

I. Déclarations administratives et numéro d'identification 955

II. Obligations d'ordre comptable 957

III. Obligations relatives à la facturation 961

IV. Déclaration des opérations et paiement de la TVA 968

V. Récupération de la TVA 973

VI. Obligations en cas de contrôle 975

VII. Aperçu des amendes applicables 976

- Section 5 - Cas particulier 979

I. Traitement TVA des bons 979

Chapitre 5 - Déduction de la TVA

- Section 1 - Principes généraux de déduction 981
- Section 2 - Détermination du montant de TVA déductible 983

I. Principe 983

II. Étendue du droit à déduction 984

III. Exclusions 987

IV. Limitations de la déduction 989

- Section 3 - Conditions et modalités du droit à déduction 993

I. Conditions d'exercice du droit à déduction 993

II. Modalités de récupération de la TVA déductible 994

- Section 4 - Révisions 995

I. Principes 995

II. Révisions applicables aux biens d'investissement 996

III. Révisions applicables aux biens autres que des biens d'investissement 998

IV. Déclaration et documents 998

Chapitre 6 - Régimes spécifiques

- Section 1 - L'unité TVA 999

I. Généralités 999

II. Obligations TVA et comptables 1000

III. Droit à déduction 1002

- Section 2 - Les assujettis forfaitaires 1003

I. Assujettis concernés 1003

II. Régime forfaitaire 1004

- Section 3 - Régime de franchise des « petites entreprises » 1005
- Section 4 - Les exploitants agricoles 1007
- Section 5 - Régime d'imposition de la marge bénéficiaire 1010
- Section 6 - Opérations bancaires et financières 1011

I. Champ d'application de la TVA 1011

II. Modalités de taxation 1013

- Section 7 - Autres régimes particuliers 1013

I. Commissionnaires et autres intermédiaires 1013

II. Agences de voyages 1015

III. Services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision et services fournis par voie électronique 1017

IV. Produits de récupération 1018

V. Économie collaborative 1019