

Partie 1

Impôt des personnes physiques

Chapitre 1

Contribuables relevant de l'impôt des personnes physiques

I. Personnes visées	23
A. Règle générale	23
B. Conjoints et cohabitants légaux	25
C. Agents publics en poste à l'étranger	26
1. Personnel diplomatique et consulaire belge	26
2. Autres fonctionnaires belges à l'étranger	26
3. Personnel belge de certaines institutions internationales	27
D. Double résidence	27
II. Personnes exclues	28
A. Personnel diplomatique et consulaire étranger	28
B. Autres fonctionnaires étrangers	28
C. Personnel d'organisations internationales	29
D. Cadres étrangers	29
E. Demandeurs d'asile	31
III. Fin de l'assujettissement	31
A. Départ à l'étranger	31
B. Décès	32

Chapitre 2

Caractéristiques et assiette de l'impôt des personnes physiques

Section 1 - Caractéristiques de l'IPP	33
1. Annalité de l'impôt	33
2. Exercice d'imposition – période imposable	33
3. Cumul des revenus	35
4. Progressivité de l'impôt	35
5. Subjectivité de l'impôt	35
6. Imposition des conjoints et de leurs enfants	35
7. Personnes à charge	39
a. Personnes visées	39
b. Conditions	40
c. Prise en charge des enfants lorsque les parents ne sont pas/plus mariés ou cohabitants légaux	47
d. Coparenté fiscale	48
e. Transfert de personnes à charge	50
8. Handicap	50
9. Taux d'imposition	51

Section 2 - Assiette de l'IPP	52
1. Principe	52
2. Catégories de revenus	52
3. Ensemble des revenus nets	54
4. Revenu mondial	54

Chapitre 3

Revenus du patrimoine immobilier

Section 1 - Généralités	55
I. Notion de bien immobilier	55
II. Revenu cadastral	56
1. Revenu cadastral de base (non indexé)	56
a. Attribution ou révision	56
b. Fixation du montant	57
c. Communication	58
d. Contestation	59
2. Indexation	59
3. Réduction temporaire pour improductivité	60
Section 2 - Précompte immobilier	61
I. Principes	61
II. Région wallonne	63
A. Taux et établissement de l'impôt	63
B. Réductions et exonérations	63
1. Principes et procédure	63
a. Réductions	63
b. Exonérations	64
2. Logements modestes	64
3. Charge de famille, handicapé, invalide de guerre	65
4. Rénovation passive	66
5. Inoccupation, improductivité ou destruction	66
6. Immeubles affectés à certaines missions à but non lucratif	67
7. Matériel et outillage	69
8. Soutien aux entreprises et à l'expansion économique	70
9. Immeubles d'États étrangers	70
10. Domaines nationaux	70
11. Réserves naturelles	71
12. Quartiers nouveaux	71
C. Réclamations et recours	71
III. Région flamande	72
A. Taux et établissement de l'impôt	72
B. Réductions et exonérations	73
1. Principes	73
a. Réductions	73
b. Exonérations	73
2. Logements modestes	74
3. Ménage avec enfants ou handicapés	74
4. Handicapés ou invalides de guerre	75
5. Bâtiments économes en énergie	76

6. Inoccupation, improductivité ou destruction	76	5. Réduction régionale pour épargne à long terme	113
7. Personnes morales	77	a. Conditions	113
8. Immeubles affectés à certaines missions à but non lucratif	77	b. Montant	114
9. Matériel et outillage	79	6. Réduction régionale pour intérêts complémentaires	116
10. Rénovation et démolition/reconstruction	80	7. Réduction régionale pour épargne logement	117
11. Immeubles d'États étrangers	81	8. Réduction de 12,5 %	119
12. Domaines nationaux	82	9. Tableau récapitulatif	119
13. Monuments protégés	82	10. Perte du caractère « propre » ou « unique » de l'habitation	124
14. Réserves naturelles	82		
15. Organisations de jeunesse	83	D. Autres avantages fiscaux	124
C. Réclamations et recours	83	1. Entretien et restauration de monuments et sites classés	124
IV. Région bruxelloise	83	2. Réduction d'impôt pour les dépenses relatives à l'isolation du toit	126
A. Taux et établissement de l'impôt	83	a. Généralités	126
B. Réductions et exonérations	84	b. Conditions	126
1. Principes et procédure	84	c. Avantage fiscal	128
a. Réductions	84	3. Rénovation d'habitations situées dans une zone d'action positive des grandes villes	128
b. Exonérations	85		
2. Logements modestes	85	II. Immeuble affecté à des activités professionnelles	129
3. Charge de famille, handicapé, invalide de guerre	86	A. Affectation par le contribuable	129
4. Primes de 120 €	87	B. Affectation par un tiers locataire	130
5. Matériel et outillage	87	1. Principe	130
6. Immeubles affectés à certaines missions à but non lucratif	87	2. Requalification	131
7. Soutien aux entreprises et à l'expansion économique	90	III. Immeubles loués et résidences secondaires	133
8. Immeubles classés	90	A. Revenu imposable	133
9. Immeubles d'États étrangers ou d'organisations internationales	90	B. Avantages fiscaux	133
10. Domaines nationaux	91	1. Bonus logement fédéral	133
C. Réclamations et recours	91	2. Réduction fédérale pour épargne logement	134
Section 3 - Régime fiscal des biens immobiliers	92	3. Réduction fédérale pour épargne à long terme	134
I. Habitation propre	93	4. Déduction fédérale pour intérêts ordinaires	135
A. Notion d'habitation propre	93	5. Déduction fédérale pour intérêts complémentaires	136
1. Règle générale	93	6. Bonus logement flamand	136
2. Habitation propre inoccupée	94	7. Dépenses de rénovation d'habitations données en location à un loyer modéré	137
3. Plusieurs habitations	96	8. Autres dépenses donnant droit à un avantage fiscal	137
4. Schéma récapitulatif	96	IV. Immeubles situés à l'étranger	138
B. Revenu imposable	97	V. Immeubles non bâtis	140
C. Avantages fiscaux liés aux emprunts	97	VI. Matériel et outillage	140
1. Bonus logement régional	97	VII. Immeubles affectés à certaines missions sans but lucratif	140
a. Principe	97	VIII. Emphytéose, superficie, leasing	140
b. Montant	98	IX. Usufruit	142
c. Conditions	101	X. Revenus de la cession de bail et de la sous-location	142
2. Chèque habitat	104		
a. Conditions	104		
b. Avantage	107		
3. Bonus logement intégré flamand	109		
a. Conditions	109		
b. Avantage	110		
4. Réduction régionale pour intérêts ordinaires	111		
a. Conditions	112		
b. Montant	113		

XI. Revenus liés aux et aux équipements

A. Supports publicitaires

B. Équipements de télécommunication

Section 4 - Revenus immobiliers

I. Plus-values immobilières

A. Plus-values dans le cadre de la transmission normale du patrimoine

 1. Règle générale

 2. Plus-values rapides

 a. Principe

 b. Conditions

 c. Débiteur

 d. Base d'imposition

 e. Taux

 f. Penes déductibles

B. Plus-values de spéculations

C. Récapitulatif

II. Rentes viagères

A. Rente payée par un particulier pour un bien acquis

B. Rente payée par un particulier pour une entreprise

Chapitre 4

Revenus du patrimoine

Section 1 - Généralités

Section 2 - Dividendes

A. Revenus visés

 1. Avantages attachés

 2. Remboursement d'émission

 3. Bons de liquidation

 4. Intérêts requalifiés

 5. Sommes distribuées d'opérations de restructuration

B. Régime fiscal

 1. Imposition

 2. Moment d'imposition

 3. Détermination du dividende

 4. Mode de perception

C. Taux d'imposition

 1. Tableau récapitulatif

 2. Dividendes attribués aux supports à caractère

XI. Revenus liés aux supports publicitaires et aux équipements de téléphonie mobile	143	3. Dividendes prélevés sur la réserve de liquidation	167
A. Supports publicitaires	143	4. Régime transitoire : dividendes distribués et immédiatement incorporés au capital (régime de la « liquidation interne »)	168
B. Équipements de téléphonie mobile	144	5. Bonis de liquidation alloués ou attribués jusqu'au 30 septembre 2014	172
Section 4 - Revenus de la vente de biens immobiliers	144	D. Dividendes exonérés	173
I. Plus-values immobilières	144	Section 3 - Intérêts	174
A. Plus-values dans le cadre de la gestion normale du patrimoine privé	144	A. Revenus visés	174
1. Règle générale	144	1. Intérêts au sens strict	174
2. Plus-values rapides	147	a. Généralités	174
a. Principe	147	b. Comptes à terme et comptes à vue	175
b. Conditions	148	c. Titres à revenus fixes	175
c. Débitéur	149	d. Certificats fonciers/immobiliers	175
d. Base d'imposition	149	e. Prêts d'actions ou parts	176
e. Taux	150	f. Instruments financiers faisant l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle	176
f. Pertes déductibles	151	g. Opérations de cession-rétrocession, swaps et options sur dépôts convertibles	176
B. Plus-values de spéculation	151	2. Contrats de leasing immobilier	176
C. Récapitulatif	152	3. Contrats d'assurance-vie Branche 21 et Branche 23	177
II. Rentes viagères ou temporaires	153	4. Bonis de rachat ou de liquidation des sicaf à rendement fixe	177
A. Rente payée par un particulier qui n'affecte pas le bien acquis à son entreprise	153	5. Composante « intérêts » des revenus de fonds obligataires de capitalisation – « taxe sur l'épargne »	178
B. Rente payée par une personne morale ou une entreprise	153	6. Versements des fonds communs de placement	178
Chapitre 4		B. Régime d'imposition	179
Revenus du patrimoine mobilier		1. Nature des revenus	179
Section 1 - Généralités	156	2. Moment d'imposabilité	179
Section 2 - Dividendes	156	3. Détermination du montant net des intérêts	180
A. Revenus visés	156	4. Mode de perception de l'impôt	180
1. Avantages attachés aux actions et parts	157	C. Taux d'imposition	180
2. Remboursements de capital et primes d'émission	157	D. Revenus exonérés	181
3. Bonis de liquidation et de rachat	158	1. Tableau récapitulatif	181
4. Intérêts requalifiés	159	2. Exonération de la première tranche des revenus de dépôts d'épargne	182
5. Sommes distribuées à l'occasion d'opérations requalifiées	162	3. Exonération des intérêts issus du crowdfunding	183
B. Régime fiscal	162	4. Exonération des revenus des contrats d'assurance-vie Branche 21 et Branche 23	184
1. Imposition	162	Section 4 - Plus-values mobilières	185
2. Moment d'imposabilité	163	A. Tableau récapitulatif	185
3. Détermination du montant net des dividendes	163	B. Plus-values sur actions ou parts	186
4. Mode de perception de l'impôt	164	1. Généralités	186
C. Taux d'imposition	164	2. Plus-values sur participations importantes d'une société résidente	186
1. Tableau récapitulatif	164	3. Plus-values sur actions ou parts réalisées en dehors de la gestion normale du patrimoine privé	188
2. Dividendes attribués par une petite société (apports à partir du 1 ^{er} juillet 2013)	165	a. Généralités	188
		b. Cas particulier : plus-values internes	189
		c. Exonération temporaire des plus-values d'échange	189

4. Plus-values réalisées à l'occasion d'un rachat d'actions ou parts propres	190
C. Plus-values réalisées sur les autres éléments du patrimoine mobilier	191
1. Principe général	191
2. Régime d'imposition	191
3. Exonération des plus-values réalisées dans le cadre de la gestion normale du patrimoine privé	191
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
A. Créances	202
1. Naissance de la créance	202
2. Montant	203
a. Principe	203
b. Cas particuliers	203
B. Subsidés	204
1. Subsidés en capital	205
2. Subsidés en intérêts	207
3. Subsidés d'exploitation	207
C. Acquisitions d'actifs à un prix favorable	207
D. Indemnités de réparation d'une perte de bénéfices	208
E. Indemnités compensatoires de pertes de revenus	210
1. Indemnité compensatoire (Régions wallonne et bruxelloise)	210
2. Prime de nuisance (Région flamande)	211
F. Revenus mobiliers et immobiliers à caractère professionnel	212
1. Principes	212
2. Revenus professionnels des biens immobiliers	212
3. Revenus professionnels des biens mobiliers	213
4. Détermination du revenu imposable	214
G. Remboursement de capitaux et extension de l'entreprise	214

H. Rémunérations de l'entrepreneur	215
1. Règle générale	215
2. Avantages de toute nature	215
I. Plus-values professionnelles	216
1. Biens concernés	216
2. Impossibilité des plus-values	219
a. Plus-values latentes	219
b. Plus-values exprimées (mais non réalisées)	219
c. Plus-values réalisées	219
d. Tableau récapitulatif	222
3. Exceptions et régimes particuliers d'imposition	223
a. Plus-values compensant des dépréciations admises fiscalement	223
b. Taxation étalée des plus-values réalisées	223
c. Véhicules d'entreprise	228
d. Voitures, voitures mixtes, minibus et fausses camionnettes	229
e. Immobilisations utilisées depuis plus de cinq ans	230
f. Navires	230
g. Stocks et commandes en cours d'exécution	230
J. Avantages anormaux ou bénévoles	231
1. Introduction	231
2. Conséquences pour l'entreprise	232
3. Conséquences pour le bénéficiaire	233
IV. Dépenses déductibles	233
A. Principes généraux et conditions de déduction	234
1. Principes généraux	234
2. Frais professionnels forfaitaires	234
3. Conditions générales de déduction des frais professionnels	235
4. Frais réels : condition particulière de forme	237
a. Règles générales	237
b. Dépenses visées	238
c. Cas particuliers	240
B. Prérogatives de l'administration	240
C. Régimes particuliers	241
1. Cotisations sociales	243
2. Dépenses faites au bénéfice des travailleurs	243
a. Rémunérations	243
b. Charges sociales	246
c. Avantages sociaux	247
d. Chèques-repas, chèques-sport/culture et éco-chèques	250
e. Contributions patronales extralégales : pension, décès	252
f. Pensions, rentes et allocations en tenant lieu	254
g. Contributions patronales extralégales : soins de santé, incapacité	257
h. Plan PC privé	259
i. Avantages non récurrents liés aux résultats	259
j. Participation des travailleurs et primes bénéficiaires	260
k. Frais de déplacement domicile-lieu de travail	261

I. Transport collectif personnel	
3. Remboursement de l'employeur	
a. Généralités	
b. Indemnités fixées accordées aux fonctionnaires	
c. Déductibilité	
4. Véhicules	
a. Principes	
b. Voitures	
c. Autres véhicules	
5. Frais de représentation	
6. Publicité	
7. Frais de formation	
a. Formation du personnel	
b. Formation du personnel	
8. Impôts, taxes et pénalités	
9. Intérêts	
10. Sanctions et déductions	
11. Libéralités	
12. Immobilier	
a. Généralités	
b. Coûts spécifiques	
c. Cas particuliers	
13. Bénéficiaire soumis à un régime privilégié	
14. Dépenses diverses	
V. Amortissements	
A. Principes	
B. Immobilisations corporelles	
1. Annuité déductible	
a. Montant de l'annuité	
b. Première et dernière annuité	
c. Amortissements successifs	
d. Pourcentage	
e. Valeur amortissable	
2. Application aux biens	
3. Cas particuliers	
a. Usut et nue-propriété	
b. Leasing	
c. Emphytéose et usufruit	
d. Biens acquis en succession	
e. Travaux dans des locaux	
4. Excédents manquant à l'amortissement	
C. Immobilisations incorporelles	
1. Régime général	
2. Application aux biens	
3. Cas particuliers	
a. Investissements en immobilisations	
b. Coûts audiovisuels	
D. Frais accessoires	
E. Frais d'amortissement	
VI. Réductions de valeur	
A. Règles générales	
B. Cotisations sociales	
1. Cotisations	
2. Coûts de formation	

I. Transport collectif des membres du personnel	262	VII. Provisions pour risques et charges	314
3. Remboursement de frais propres à l'employeur	263	A. Conditions et durée	314
a. Généralités	263	B. Précisions particulières	315
b. Indemnités fixées d'après le montant accordé aux fonctionnaires	264	VIII. Moins-values professionnelles	317
c. Déductibilité	267	A. Moins-values sur éléments de passif	317
4. Véhicules	267	B. Moins-values sur éléments d'actif	318
a. Principes	267	1. Règle générale	318
b. Voitures	268	2. Montant	318
c. Autres véhicules	272	3. Voitures, voitures mixtes, minibus et fausses camionnettes	318
5. Frais de représentation	273	IX. Pertes professionnelles	319
6. Publicité	276	A. Déductibilité	319
7. Frais de formation	278	B. Revenus sur lesquels la perte est imputable	320
a. Formation du contribuable	278	1. Revenus professionnels	320
b. Formation du personnel	278	2. Revenus du conjoint	321
8. Impôts, taxes et précomptes	279	C. Prises en charge de pertes par le dirigeant de la société	321
9. Intérêts	280	X. Déduction pour investissement	322
10. Sanctions et dédommagements	281	1. Généralités	322
11. Libéralités	283	2. Investissements concernés	322
12. Immobilier	283	3. Investissements spécifiques – déduction majorée	325
a. Généralités	283	a. Déduction majorée unique	325
b. Coûts spécifiques	283	b. Déduction majorée étalée	326
c. Cas particuliers	284	c. Report	326
13. Bénéficiaire soumis à un régime fiscal privilégié	285	d. Formalités complémentaires	326
14. Dépenses diverses	286	4. Autres investissements – déduction pour investissement ordinaire	327
VI. Amortissements	290	a. Déduction ordinaire unique	327
A. Principes	290	b. Déduction ordinaire étalée	327
B. Immobilisations corporelles	291	5. Condition d'affectation	328
1. Annuité déductible	291	XI. Imposition	329
a. Montant de l'annuité	291	Section 3 - Profits	329
b. Première et dernière annuités	294	I. Contribuables et revenus visés	329
c. Amortissements exceptionnels et révision du pourcentage	295	A. Contribuables percevant des profits	329
d. Valeur amortissable	296	B. Revenus visés	330
2. Application aux biens concernés	296	C. Moment d'imposabilité	331
3. Cas particuliers	300	II. Montants déductibles	332
a. Usufruit et nue-propriété	300	A. Principes	332
b. Leasing	301	B. Cotisations sociales	332
c. Emphytéose et superficie	302	C. Frais professionnels	332
d. Biens acquis en viager	302	1. Frais professionnels réels	332
e. Travaux dans des biens loués	303	2. Frais professionnels forfaitaires	333
4. Excédents, manquants et reprises d'amortissement	303	E. Déduction de pertes, rémunération et attribution au conjoint aidant	333
C. Immobilisations incorporelles	303	III. Régimes particuliers	334
1. Régime général	304		
2. Application aux biens concernés	304		
3. Cas particuliers	306		
a. Investissements en recherche et développement	306		
b. Œuvres audiovisuelles	307		
D. Frais accessoires	307		
E. Frais d'établissement	308		
IX. Réductions de valeur	308		
A. Règle générale	309		
B. Créances douteuses	311		
1. Conditions	312		
2. Durée de l'exonération	313		

Section 4 - Rémunérations	335	B. Plus-values de cessation	376
I. Contribuables et revenus visés	335	1. Règles générales	376
A. Principe	335	2. Cessation réelle de l'activité	377
B. Rémunérations proprement dites	335	a. Immobilisations corporelles ou financières	377
1. Généralités	335	b. Immobilisations incorporelles	378
2. Cas particuliers	337	3. Poursuite de l'activité sous une autre forme	379
C. Avantages de toute nature	341	a. Poursuite de l'activité par un proche	379
1. Revenus et contribuables visés	341	b. Apport en société	380
2. Montant imposable : règles générales	342	II. Après la cessation de l'activité	380
3. Avantages forfaitaires et autres cas particuliers	344	A. Bénéfices et profits d'une activité professionnelle antérieure	380
a. Mise à disposition gratuite d'une voiture de société	344	B. Rémunérations d'une activité professionnelle antérieure	381
b. Allocation de mobilité (« cash for car »)	346	Section 6 - Versements anticipés	382
c. Mise à disposition gratuite d'un vélo de société	349	I. Généralités	382
d. Mise à disposition gratuite d'un bien immobilier	350	II. Versements permettant d'éviter la majoration	382
e. Chauffage, électricité et eau	353	III. Bonification	385
f. Matériel informatique et Internet	353	Section 7 - Régimes d'imposition spécifiques des revenus d'une activité accessoire ou professionnelle	386
g. Plan PC privé	355	I. Droits d'auteur et droits voisins	386
h. Emprunts à taux zéro ou réduit	356	1. Généralités	386
i. Options sur actions (« stock-options »)	359	2. Régime d'imposition	387
j. Acquisition d'actions de l'employeur	361	II. Revenus de l'économie collaborative	389
k. Manifestations sportives, congrès, voyages	362	1. Généralités	389
l. Personnel de maison	363	2. Champ d'application	389
m. Repas gratuits	364	3. Régime d'imposition	390
4. Avantages sociaux exonérés	364	III. Revenus de services occasionnels entre citoyens	392
a. Biens produits par l'employeur	366	1. Généralités	392
D. Rémunération des dirigeants d'entreprise	366	2. Champ d'application	392
1. Notion de dirigeant d'entreprise	366	3. Régime d'imposition	393
2. Rémunérations	368	IV. Indemnités provenant de travail associatif	394
a. Règles générales	368	1. Généralités	394
b. Sommes visées	368	2. Champ d'application	394
c. Exceptions	369	3. Régime d'imposition	396
E. Rémunération et attribution au conjoint aidant	370	V. Indemnités pour travail bénévole	396
1. Conjoint aidant sans activité professionnelle propre	370	VI. Sportifs professionnels	397
a. Généralités	370	VII. Arbitres et entraîneurs	398
b. Attribution d'une rémunération	371	VIII. Savants, écrivains et artistes	398
2. Conjoint aidant ayant une activité professionnelle propre	372	IX. Chercheurs	399
a. Généralités	372		
b. Attribution d'une quote-part	372		
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		
A. Indemnités de fin du contrat de travail	375		

Chapitre 6
Pensions et revenus

Section 1 - Pensions

I. Pensions légales

II. Engagements collectifs (assurances groupe)

A. Généralités

1. Notions
2. Cas particuliers

B. Cotisations sociales

C. Imposition

1. Généralités
2. Primes
 - a. Primes versées
 - b. Primes versées
3. Versement sous
4. Versement sous
 - a. Rente prévue p
 - b. Capital convert
5. Avance ou garan immobilier

III. Engagement individuel

A. Généralités

B. EIP externe

1. Principes
2. Régime fiscal
 - a. Primes versées
 - b. Primes versées
 - c. Versement sous
 - d. Versement sou
3. Schéma récapitu postérieurs au 1

C. EIP interne

1. Promesse de pe
2. Assurance dirige

IV. Pension libre contractée par les indépendants (PLC)

A. Versement sous forme

B. Versement sous forme

C. Avance

V. Convention de pension pour les indépendants (CPT)

VI. Revenus de l'épargne

A. Revenus visés

B. Principes d'impositi

C. Imposition

1. Règle générale
2. Cas particuliers
3. Taxe sur le charg