

3. Crédit d'impôt étalé	686
4. Condition d'affectation	686
5. Report	686
6. Formalités	687
E. Déduction pour revenus de brevets	687
1. Abrogation du régime depuis le 1 <sup>er</sup> juillet 2016	687
2. Régime transitoire (jusqu'au 30 juin 2021)	687
F. Déduction pour revenus d'innovation	689
1. Généralités	689
2. Régime fiscal	690
3. Formalités	692
<b>III. Exonérations pour personnel supplémentaire</b>	693
A. Personnel supplémentaire des « petits employeurs »	693
B. Personnel supplémentaire affecté aux exportations ou à la gestion de la qualité	695
C. Stagiaires	695
D. Personnel scientifique supplémentaire	696
<b>IV. Tax shelter</b>	696
A. Introduction	696
B. Régime	697
1. Généralités	697
2. Exonération	700
a. Régime d'exonération	700
b. Attestation tax shelter	701
c. Obligations de la société de production	701
d. Report de l'exonération	702
Chapitre 4	
Modifications du capital, du siège ou de la forme sociale	
A. Réduction de capital	703
1. Réduction par remboursement	703
2. Rachat de titres propres	706
3. Partage partiel de l'avoir social	707
4. Liquidation	707
B. Augmentation de capital	708
C. Transfert de siège	708
1. Vers l'étranger (émigration)	708
2. Vers la Belgique	709
D. Changement de forme sociale	709
Chapitre 5	
Calcul du bénéfice imposable : les « treize opérations »	
<b>Section 1 - Notions générales</b>	710
1. Principes	710

2. Aperçu	710
3. Limitation des déductions et bénéfice imposable minimum	711
<b>Section 2 - Les treize opérations</b>	712
<b>I. Première opération</b>	712
A. Bénéfices réservés	712
1. Généralités	712
2. Bénéfices réservés imposables	713
a. Généralités	713
b. Mouvement des réserves taxées	713
c. Adaptation de la situation de début des réserves	715
3. Bénéfices réservés exonérés	716
B. Dividendes distribués	717
1. Généralités	717
2. Analyse des dividendes distribués	718
C. Dépenses non admises	719
<b>II. Deuxième opération</b>	721
A. Généralités	721
B. Bénéfices belges et étrangers	722
1. Généralités	722
2. Bénéfices belges	722
3. Bénéfices étrangers	722
C. Ventilation du résultat	723
<b>III. Troisième opération</b>	724
<b>IV. Quatrième opération</b>	725
<b>V. Cinquième opération</b>	725
<b>VI. Sixième opération</b>	725
<b>VII. Septième opération</b>	725
<b>VIII. Huitième opération</b>	726
<b>IX. Neuvième opération</b>	726
<b>X. Dixième opération</b>	726
<b>XI. Onzième opération</b>	726
1. Principes généraux	726
2. Sociétés recueillant des revenus étrangers	727
3. Situations particulières	728
<b>XII. Douzième et treizième opérations</b>	729
A. Généralités	729
B. Douzième opération	730
C. Treizième opération	730
<b>XIII. Exemple</b>	730

Chapitre 6	
Calcul de l'impôt	
<b>Section 1 - Taux</b>	
<b>I. Taux ordinaire</b>	
<b>II. Taux réduit</b>	
A. Conditions	
B. Exclusions	
<b>III. Taux spéciaux</b>	
<b>Section 2 - Imputation</b>	
<b>I. Précomptes</b>	
A. Intérêts	
B. Dividendes	
<b>II. Quotité forfaitaire</b>	
A. Règles communes	
B. QFIE d'intérêts	
C. QFIE sur redevances	
D. Dividendes de sociétés	
<b>III. Versements anticipés</b>	
A. Régime général : le 12 mois	
B. Cas particuliers	
1. Nouvelles sociétés	
a. Petites sociétés	
b. Autres sociétés	
2. Sociétés existantes à 12 mois	
3. Sociétés existantes à 12 mois	
<b>Section 3 - Cotisation</b>	
<b>I. Cotisation sur les dividendes</b>	
A. Dépenses et ATN	
1. Sommes visées	
a. Principe	
b. Exonérations	
c. Schéma récapitulatif	
2. Cotisation	
B. Autres éléments visés	
<b>II. Cotisation de 15 %</b>	
1. Intégration aux réserves	
a. Régime transitoire	
b. Régime ordinaire	
2. Cotisation anticipée	
a. Réserve de liquidité	
b. Autres cotisations	

Chapitre 6		Chapitre 7	
Calcul de l'impôt		Régimes particuliers	
<b>Section 1 - Taux</b>	732	<b>I. Sociétés coopératives</b>	754
I. Taux ordinaire	732	A. Coopératives agréées	754
II. Taux réduit	732	B. Régimes particuliers	755
A. Conditions	733	1. Coopératives de consommation	755
B. Exclusions	734	2. Coopératives de participation	756
III. Taux spéciaux	735	<b>II. Sociétés d'investissement et organismes de financement de pension</b>	756
<b>Section 2 - Imputations</b>	736	A. Sociétés visées	756
I. Précomptes	736	B. Régime d'imposition	757
A. Intérêts	736	1. Principe	757
B. Dividendes	736	2. Cas particulier des sociétés privées	758
II. Quotité forfaitaire d'impôt étranger	737	<b>III. Sociétés agricoles</b>	758
A. Règles communes	737	<b>IV. Intercommunales</b>	759
B. OPIE d'intérêts	738	<b>V. Groupements forestiers</b>	760
C. OPIE sur redevances et royalties	739	Chapitre 8	
D. Dividendes de sociétés d'investissement	739	Questions spéciales	
III. Versements anticipés	739	<b>Section 1 - Fraude, évasion et abus fiscal</b>	761
A. Régime général : exercice comptable de 12 mois	740	<b>I. Notions</b>	761
B. Cas particuliers	742	<b>II. La disposition anti-abus</b>	761
1. Nouvelles sociétés	743	<b>Section 2 - Le ruling</b>	762
a. Petites sociétés	743	<b>I. Principe</b>	762
b. Autres sociétés	743	<b>II. Conditions</b>	762
2. Sociétés existantes, exercice supérieur à 12 mois	743	<b>III. Procédure</b>	763
3. Sociétés existantes, exercice inférieur à 12 mois	744	<b>IV. Décision</b>	764
<b>Section 3 - Cotisations distinctes</b>	745	A. Durée de validité	764
I. Cotisation sur les commissions secrètes	745	B. Opposabilité	764
A. Dépenses et ATN non justifiés	745	C. Recours	765
1. Sommes visées	745	Annexes	
a. Principe	745		
b. Exceptions	746		
c. Schéma récapitulatif	748		
2. Cotisation	748		
II. Autres éléments visés	749		
III. Cotisation de 15 % sur les dividendes incorporés aux réserves (régime transitoire)	749		
IV. Cotisation distincte de 5,1 % pour manque de rémunération	750		
V. Cotisation anticipée de 10 % sur la « période de liquidation »	751		
VI. Autres cotisations distinctes	753		

**Partie 3  
Procédure**

**Chapitre 1  
Déclaration**

1. Obligation de déclaration	781
a. Impôt des personnes physiques	781
b. Impôt des sociétés	782
2. Forme de la déclaration	782
a. Impôts des personnes physiques	782
b. Impôts des sociétés	783
3. Délai d'introduction	784
a. Impôt des personnes physiques	784
b. Impôt des sociétés	785
4. Lieu	786
a. Impôt des personnes physiques	786
b. Impôt des sociétés	787
5. Valeur probante	787
6. Vérification	787
7. Sanctions	787

**Chapitre 2**

**Contrôle et moyens de preuve**

A. Contrôle et investigations	789
1. Généralités	789
2. Délais	789
3. Pouvoirs d'investigation	791
a. Obligations du contribuable	791
b. Obligations des tiers	794
c. Obligations des services, établissements et organismes publics	796
d. Collaboration administrative	796
4. Limites aux pouvoirs d'investigation	797
a. Secret professionnel	797
b. Secret bancaire	798
B. Moyens de preuve	800
1. Généralités	800
2. Force probante de la comptabilité	801
3. Présomptions	802
a. Généralités	802
b. Taxation sur base de présomptions de l'homme	803
c. Taxation sur base de signes et indices	804
d. Taxation par comparaison	804
e. Taxation sur bases forfaitaires	805

**Chapitre 3**

**Imposition**

1. Généralités	806
2. Enrôlement	806
3. Délais d'imposition	807
4. Rectification de la déclaration par l'administration fiscale	811
5. Taxation d'office	812
a. Règles générales	812

b. Établissement de la base imposable	813
c. Procédure	814
d. Contrer une taxation d'office	815

**Chapitre 4  
Recouvrement de l'impôt**

A. Généralités	816
B. Paiement de la dette fiscale	817
C. Intérêts	819
1. Intérêts de retard	819
2. Intérêts moratoires	820
D. Poursuites	821
1. Généralités	821
2. Poursuites directes	822
3. Poursuites indirectes	822
E. Droits du Trésor	823
1. Droits du Trésor à l'égard du contribuable redevable	823
2. Droits du Trésor à l'égard des tiers	824

**Chapitre 5**

**Contentieux fiscal**

A. Recours administratifs	825
1. Réclamation	825
2. Dégrèvement d'office	828
3. Conciliation fiscale	830
B. Recours judiciaires	832

**Chapitre 6**

**Sanctions**

A. Principe « una via »	834
B. Sanctions administratives	835
1. Accroissements d'impôt	835
2. Amendes administratives	836
3. Perte du droit de représenter les contribuables	836
C. Sanctions pénales	836
1. Infractions donnant lieu à des sanctions pénales	836
2. Poursuites pénales	837

**Chapitre 1**

**Présentation générale**

1. Notions
a. La TVA : une taxe sur la consommation.
b. La TVA est neutre.
c. La TVA est transmise.
d. La TVA n'est ni un impôt ni un droit.
2. Caractères généraux
3. La TVA et l'Europe
4. Brexit

**Chapitre 2**

**Champ d'application**

**Section 1 - Règles générales**

**I. Opérations effectuées par un assujéti**

1. Livraisons de biens
2. Prestations de services
3. Opérations effectuées par un assujéti
4. Notion d'assujéti
a. Caractères généraux
b. Conséquences
c. Cas particuliers

**II. Opérations imposables d'une disposition spéciale**

**III. Opérations exemptées**

**IV. Opérations imposables de plein droit**

1. Opérations de plein droit d'encasement
2. Livraisons occasionnelles de biens meubles ou de droits similaires
3. Livraisons d'or d'investissement
4. Livraison de biens professionnels

**Section 2 - Exemples**

**I. Exemples**

**II. Exemples de biens meubles**

**III. Exemples de services**

1. Livraisons occasionnelles
a. Notion
b. Cas particuliers
2. Livraisons d'or d'investissement

**IV. Exemples de biens professionnels**

1. Exemples de biens professionnels
2. Exemples de services professionnels

<b>Partie 4</b>		<b>III. Enseignement</b>	870
<b>TVA</b>		<b>IV. Secteur de la santé</b>	871
<b>Chapitre 1</b>		1. Professions médicales	871
<b>Présentation générale de la TVA</b>		2. Établissements de soins	872
1. Notions	841	3. Autres	873
a. La TVA : une taxe unique à la consommation, à paiements fractionnés	841	<b>V. Organismes de droit public</b>	874
b. La TVA est neutre	841	1. Principe	874
c. La TVA est transparente	842	2. Exceptions	875
d. La TVA n'est ni un élément du prix de revient ni un impôt sur le bénéfice brut	842	<b>VI. Collectivités de droit privé</b>	876
2. Caractères généraux de la TVA	842	1. Organismes sans but lucratif	876
3. La TVA et l'Europe	843	2. Groupements autonomes de personnes	878
4. Brexit	844	<b>VII. Cession d'universalité de biens</b>	879
<b>Chapitre 2</b>		1. Conditions	880
<b>Champs d'application</b>		a. Conditions de fond	880
		b. Conditions de forme	880
<b>Section 1 - Règles générales</b>	845	2. Conséquences	880
<b>I. Opérations effectuées à titre onéreux par un assujéti</b>	845	<b>VIII. Situations diverses</b>	881
1. Livraisons de biens	846	<b>Chapitre 3</b>	
2. Prestations de services	847	<b>Territorialité et localisation</b>	
3. Opérations effectuées à titre onéreux	848	<b>Section 1 - Généralités</b>	883
4. Notion d'assujéti	849	<b>Section 2 - Opérations portant sur des biens</b>	884
a. Caractères généraux	849	<b>I. Cas d'imposition en Belgique</b>	885
b. Conséquences de l'assujétissement	851	A. Localisation des livraisons de biens	885
c. Cas particuliers d'assujétis	851	1. Principe	885
<b>II. Opérations imposables en vertu d'une disposition spéciale</b>	853	2. Dérogations	885
<b>III. Opérations exemptées</b>	856	3. Redevable	886
<b>IV. Opérations imposées sur option</b>	857	B. Localisation des acquisitions intracommunautaires de biens	886
1. Opérations de paiement et d'encaissement	857	<b>II. Échanges intracommunautaires de biens</b>	887
2. Livraisons occasionnelles de bâtiments neufs ou de droits réels sur ces bâtiments	858	A. Acquisitions intracommunautaires	888
3. Livraisons d'or d'investissement	860	1. Règles générales	888
4. Location de biens immobiliers à usage professionnel	861	2. Acquisitions intracommunautaires exemptées	889
<b>Section 2 - Exposés catégoriels</b>	861	3. Opérations assimilées à des acquisitions intracommunautaires	889
<b>I. Locations</b>	861	4. Régime dérogatoire	890
A. Locations de biens meubles corporels	861	B. Livraisons intracommunautaires	891
B. Locations immobilières	861	1. Règles générales	892
1. Location immobilière exemptée	862	2. Livraisons intracommunautaires exemptées (art. 39bis CTVA)	892
a. Notion	862	3. Opérations assimilées à des livraisons intracommunautaires	893
b. Cas particuliers	863	C. Mesures particulières	894
2. Opérations soumises à la TVA	864	1. Ventes à distance	894
<b>II. Activités libérales</b>	868	a. Ventes à distance à partir de la Belgique	895
1. Activités soumises à la TVA	868	b. Ventes à distance d'un État membre vers la Belgique	896
2. Activités exemptées de TVA	869		

2. Échanges intracommunautaires de moyens de transport neufs	897	f. Services de restaurant et de restauration à des fins de consommation à bord de navires, d'aéronefs ou de trains	919	A. Livraisons de biens	
a. Définition	897	2. Règles spécifiques aux seules relations B2C	919	1. Règles générales	
b. Acquisitions intracommunautaires	898	<b>II. Services liés aux importations et exportations de biens</b>	921	2. Filet de sécurité anticipé	
c. Livraisons intracommunautaires	899	1. Services se rapportant aux importations	921	B. Prestations de services	
3. Opérations triangulaires	900	2. Services liés aux exportations	922	1. Règles générales	
4. Ventes à l'essai	900	3. Travaux portant sur des biens expédiés ensuite hors UE	922	2. Filet de sécurité anticipé	
D. Déclaration Intrastat	900	4. Prestations des intermédiaires dans les opérations extracommunautaires	922	<b>II. Opérations intracommunautaires</b>	
1. Redevable de l'information	900	<b>III. Transports internationaux</b>	922	1. Livraisons intracommunautaires	
2. Mouvements repris dans la déclaration Intrastat	901	1. Transports internationaux de voyageurs	923	2. Acquisitions intracommunautaires	
3. Contenu de la déclaration	901	2. Transports de marchandises à l'importation	924	3. Services intracommunautaires	
4. Modalités de transmission de la déclaration Intrastat	902	3. Transports de marchandises à l'exportation	924	<b>III. Règles particulières</b>	
<b>III. Échanges avec des pays tiers</b>	902	4. Transports de biens intéressant Madère et les Açores	924	<b>Section 3 - Taux de TVA</b>	
A. Importations (en provenance de pays tiers)	903	<b>Section 4 - Dispositions diverses</b>	924	<b>I. Généralités</b>	
1. Perception de la TVA à l'importation	903	<b>I. Opérations portant sur les navires et les aéronefs</b>	924	A. Structure des taux	
2. Importations exemptées de TVA	905	1. Navires	925	B. Base à laquelle s'applique la TVA	
3. Suspension du paiement de la TVA (art. 40, §2, 1° CTVA)	906	2. Aéronefs	925	C. Modalités de taxation	
B. Exportations (à destination de pays tiers)	908	<b>II. Entreprises étrangères</b>	926	<b>II. Taux normal</b>	
1. Exportations par le vendeur (ou pour son compte) (art. 39, §1, 1° CTVA)	908	1. Entreprises étrangères établies en Belgique	927	<b>III. Taux réduits</b>	
2. Exportations par l'acheteur non établi en Belgique (ou pour son compte)	909	2. Entreprises étrangères non établies en Belgique	927	A. Taux réduit de 6 %	
3. Exemption pour le dépôt et séjour de biens placés sous certains régimes douaniers suspensifs	910	3. Procédure spéciale de remboursement	928	1. Certaines opérations	
<b>Section 3 - Prestations de services</b>	911	4. Opérations pour lesquelles le client est redevable de la TVA	929	a. Notions	
<b>I. Cas d'imposition en Belgique</b>	911	<b>III. Entrepôt TVA</b>	931	b. Renovation et réparation de biens matériels de plus de 10 ans	
A. Généralités	911	Chapitre 4		c. Logements sociaux	
1. Distinction assujetti - non-assujetti	911	Calcul et paiement de la TVA		d. Logements sociaux	
2. Notion d'établissement en Belgique	911	<b>Section 1 - Base d'imposition</b>	934	e. Démolition et reconstruction de certaines villes	
a. Notion de siège de l'activité économique	911	<b>I. Contrepartie uniquement en argent</b>	934	f. Bâtiments sociaux	
b. Établissement stable	912	1. Notions	934	g. Autres opérations	
c. Domicile ou résidence habituelle	912	2. Éléments à inclure dans la base d'imposition	935	B. Taux réduit de 12 %	
B. Règles générales	912	3. Éléments à exclure de la base d'imposition	937	1. Certaines opérations	
1. Opérations B2B	913	<b>II. Contrepartie non exclusivement en argent</b>	938	a. Opérations effectuées par les entreprises publiques	
a. Principe	913	<b>III. Opérations sans contrepartie</b>	939	b. Opérations effectuées par les entreprises du secteur privé	
b. Redevable et exigibilité	913	<b>Section 2 - Fait générateur et exigibilité</b>	939	c. Autres opérations	
c. Obligations TVA	914	<b>I. Opérations en Belgique</b>	940		
2. Opérations B2C	915				
a. Principe	915				
b. Redevable et exigibilité	915				
3. Lieu de l'utilisation effective ou de l'exploitation effective d'un service	915				
C. Règles particulières	915				
1. Règles particulières communes aux relations B2B et B2C	916				
a. Prestations se rattachant à un immeuble	916				
b. Transport de personnes	917				
c. Droit d'accès à des manifestations culturelles, artistiques, sportives, ...	917				
d. Prestations de services de restaurant et de restauration	918				
e. Prestations de location de courte durée d'un moyen de transport	918				

A. Livraisons de biens	940	A. Obligation de délivrance de factures	962
1. Règles générales	940	1. Opérations donnant lieu à facturation	962
2. Filet de sécurité et encaissement anticipé	940	a. Généralités	962
B. Prestations de services	941	b. Envers les clients particuliers ?	962
1. Règles générales	941	2. Émetteur de la facture	963
2. Filet de sécurité et encaissement anticipé	941	3. Moment de la délivrance	963
III. Opérations intracommunautaires	941	4. Forme de la facture	964
1. Livraisons intracommunautaires	941	B. Mentions à porter sur les factures	964
2. Acquisitions intracommunautaires	942	C. Conservation et stockage des factures	965
3. Services intracommunautaires	942	D. Caisse enregistreuse	966
III. Règles particulières	942	<b>IV. Déclaration des opérations et paiement de la TVA</b>	968
<b>Section 3 - Taux de la TVA</b>	943	A. Déclarations périodiques à la TVA	968
I. Généralités	943	B. Déclarations spéciales à la TVA	970
A. Structure des taux	943	C. Obligation d'acquitter la taxe	970
B. Base à laquelle s'appliquent les taux	943	D. Relevé à la TVA des opérations intracommunautaires	971
C. Modalités de taxation	943	E. Liste annuelle des clients assujettis	972
II. Taux normal	944	<b>V. Récupération de la TVA</b>	973
III. Taux réduits	944	1. TVA déductible excédant la TVA due	973
1. Taux réduit de 6 %	944	2. Autres cas de restitution	974
1. Certaines opérations immobilières	944	<b>VI. Obligations en cas de contrôle</b>	975
a. Locations	944	1. Communication et rétention de livres et documents	975
b. Renovation et réparation de logements privés de plus de 10 ans	946	2. Fourniture de renseignements	976
c. Logements pour handicapés	946	3. Droit de visite et accès aux locaux	976
d. Logements sociaux	947	<b>VII. Aperçu des amendes applicables</b>	976
e. Démolition et reconstruction dans certaines villes	948	1. Amendes fiscales non-proportionnelles	976
f. Bâtimeurs sociaux	948	2. Amendes fiscales proportionnelles	978
2. Autres opérations	949	3. Nouvelle politique d'amendes	978
a. Livraisons de biens	949	<b>Section 5 - Cas particulier</b>	979
b. Services	950	<b>I. Traitement TVA des bons</b>	979
3. Taux réduit de 12 %	951	1. Généralités	979
1. Certaines opérations immobilières	951	2. Traitement TVA	980
a. Opérations effectuées pour certaines institutions publiques	951		
b. Opérations effectuées pour des acteurs du secteur privé	953		
2. Autres opérations	954		
<b>Section 4 - Obligations des assujettis et paiement de la TVA</b>	954	Chapitre 5	
I. Déclarations administratives et numéro d'identification	955	Déduction de la TVA	
1. Déclarations administratives	955	<b>Section 1 - Principes généraux de déduction</b>	981
2. Numéro d'identification à la TVA	956	<b>Section 2 - Détermination du montant de TVA déductible</b>	983
II. Obligations d'ordre comptable	957	<b>I. Principe</b>	983
1. Déclarations	957	<b>II. Étendue du droit à déduction</b>	984
2. Livres et liasses	958	1. Principe	984
III. Obligations relatives à la facturation	961	2. Déduction dans le cas d'un assujetti mixte ou partiel	984
		a. Le prorata général	985
		b. L'affectation réelle	986

<b>III. Exclusions</b>	987	<b>II. Modalités de taxation</b>	1013
<b>IV. Limitations de la déduction</b>	989	<b>Section 7 - Autres régimes particuliers</b>	1013
1. Moyens de transport à usage mixte (fins professionnelles et privées)	989	<b>I. Commissionnaires et autres intermédiaires</b>	1013
a. Moyen de transport mis gratuitement à disposition du personnel	989	1. Assujettis visés	1013
b. Moyen de transport mis à disposition à titre onéreux	992	2. Régime applicable aux mandataires	1014
2. Biens meubles autres que des moyens de transport	992	3. Régime applicable aux commissionnaires	1014
3. Biens immeubles	993	<b>II. Agences de voyages</b>	1015
<b>Section 3 - Conditions et modalités du droit à déduction</b>	993	<b>III. Services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision et services fournis par voie électronique</b>	1017
<b>I. Conditions d'exercice du droit à déduction</b>	993	1. Généralités	1017
<b>II. Modalités de récupération de la TVA déductible</b>	994	2. Identification à la TVA	1017
<b>Section 4 - Révisions</b>	995	<b>IV. Produits de récupération</b>	1018
<b>I. Principes</b>	995	<b>V. Économie collaborative</b>	1019
<b>II. Révisions applicables aux biens d'investissement</b>	996		
1. Révision ordinaire de la TVA	996		
2. Révision de 5 ou 15 ans	996		
<b>III. Révisions applicables aux biens autres que des biens d'investissement</b>	998		
<b>IV. Déclaration et documents</b>	998		
 Chapitre 6 Régimes spécifiques			
<b>Section 1 - L'unité TVA</b>	999		
<b>I. Généralités</b>	999		
<b>II. Obligations TVA et comptables</b>	1000		
<b>III. Droit à déduction</b>	1002		
<b>Section 2 - Les assujettis forfaitaires</b>	1003		
<b>I. Assujettis concernés</b>	1003		
<b>II. Régime forfaitaire</b>	1004		
<b>Section 3 - Régime de franchise des « petites entreprises »</b>	1005		
<b>Section 4 - Les exploitants agricoles</b>	1007		
<b>Section 5 - Régime d'imposition de la marge bénéficiaire</b>	1010		
<b>Section 6 - Opérations bancaires et financières</b>	1011		
<b>I. Champ d'application de la TVA</b>	1011		