

# GUIDE DE LA FISCALITÉ SALARIALE POUR LES ENTREPRISES

Réglementation en matière de précompte professionnel

**Isabelle CALUWAERTS**

**Legal Expert, secrétariat social d'employeurs PARTENA Professional**

**Peggy CRIEL**

**Legal Expert, secrétariat social d'employeurs PARTENA Professional**

Editeur responsable : Paul De Ridder

© 2018 Wolters Kluwer Belgium SA  
Zénobe Gramme (bâtiment G)  
Square des Conduites d'Eau 9-10  
4031 Liège

**Service clientèle et adresse de correspondance :**

Motstraat 30  
2800 Malines  
Tél. : 015 78 76 00  
[client.BE@wolterskluwer.com](mailto:client.BE@wolterskluwer.com)  
[www.wolterskluwer.be](http://www.wolterskluwer.be)

Hormis les exceptions expressément fixées par la loi, aucun extrait de cette publication ne peut être reproduit, introduit dans un fichier de données automatisé, ni diffusé, sous quelque forme que ce soit, sans l'autorisation expresse et préalable et écrite de l'éditeur.

D/2018/2664/183  
978-94-03-00282-8  
BP/GFS-Y118001

# TABLE DES MATIÈRES GÉNÉRALE

<b>PARTIE 1</b>	<b>Précompte professionnel et rémunérations des résidents</b>	
<b>Chapitre 1</b>	<b>Généralités</b>	<b>1</b>
	<b>I</b>	<b>1</b>
	<b>Notion d’habitant du Royaume</b>	
	<b>II</b>	<b>5</b>
	<b>Notion de domicile fiscal</b>	
<b>Chapitre 2</b>	<b>Revenus des travailleurs salariés</b>	<b>9</b>
	<b>I</b>	<b>9</b>
	<b>Rémunérations ordinaires en espèces</b>	
	<b>Rémunérations visées</b>	<b>9</b>
	<b>Exonération fiscale en cas de rupture du contrat de travail</b>	<b>10</b>
	1. Principe	10
	2. Allocation de licenciement/Indemnité en compensation du licenciement	14
	<b>Détermination du précompte professionnel applicable</b>	<b>16</b>
	1. Détermination de la situation familiale	16
	2. Détermination du barème	20
	3. Mise en œuvre du barème	21
	<b>Réductions sur le précompte professionnel calculé</b>	<b>25</b>
	1. Réductions de base pour charges de famille	26
	2. Réduction spécifique pour isolé	31
	3. Réduction spécifique pour célibataire ou veuf/veuve avec enfant à charge	32
	4. Réduction spécifique pour le conjoint du travailleur avec un revenu de minime importance	33
	5. Réduction spécifique pour ascendants ou collatéraux ayant atteint l’âge de 65 ans	35
	6. Réductions spécifiques pour personnes handicapées	36
	7. Réduction spécifique pour assurance de groupe et pour assurance extra-légale	38
	8. Réduction pour heures supplémentaires	39
	9. Réduction pour bas et moyens revenus	42
	10. Réduction sur les rémunérations des personnes physiques à bas revenus qui, autrement qu’en vertu d’un contrat de travail, exécutent des prestations de travail dans le secteur public	43
	11. Réduction pour bas revenus bénéficiant du bonus à l’emploi	44

<b>Rémunérations attribuées à des personnes occupées sous statut particulier</b>	<b>45</b>
1. Représentants de commerce	45
2. Agents d'assurance	47
3. Travailleurs rémunérés selon des modalités spéciales (intérimaires)	49
4. Jeunes travailleurs	50
5. Étudiants	51
6. Travailleurs occasionnels (hors secteur horeca) ou périodiques et subsidiaires (animateurs sportifs ou socioculturels)	52
7. Travailleurs occasionnels dans le secteur horeca	54
8. «Rémunérations» octroyées dans le cadre d'un «flexi-job»	55
9. Travailleurs rémunérés à la pièce ou à la tâche	56
10. Travailleurs au pourboire	58
11. Artistes et musiciens	62
12. Sportifs	66
13. Volontaires	73
<b>II Avantages de toute nature</b>	<b>79</b>
<b>Définition</b>	<b>79</b>
<b>Détermination de la valeur des avantages de toute nature</b>	<b>82</b>
1. Valeur réelle	82
2. Valeur forfaitaire	87
<b>Calcul du précompte professionnel</b>	<b>88</b>
<b>Types d'avantage</b>	<b>89</b>
1. Mise à disposition d'un véhicule de société à des fins privées	89
2. Prêts à des conditions avantageuses	116
3. Mise à disposition gratuite d'un immeuble ou partie d'immeuble	122
4. Mise à disposition gratuite d'une pièce d'habitation	127
5. Chauffage et électricité	128
6. Mise à disposition gratuite de personnel	129
7. Nourriture gratuite	130
8. Indemnités d'habillement	131
9. Mise à disposition gratuite d'appareils IT pour un usage privé	132
10. Options sur actions	136
<b>III Chèques exonérés</b>	<b>137</b>
<b>Titres-repas</b>	<b>137</b>
<b>Chèques sport &amp; culture</b>	<b>143</b>
<b>Éco-chèques</b>	<b>147</b>
<b>IV Avantages sociaux</b>	<b>150</b>
<b>Généralités</b>	<b>150</b>

<b>Avantages sociaux non déductibles</b>	<b>154</b>
1. Avantages collectifs minimes et difficilement évaluables	154
2. Aides personnalisables exceptionnelles	155
3. Avantages minimes et cadeaux de circonstance	156
4. Biens et services de l'employeur à prix coûtant	157
5. Biens et services de l'employeur à prix réduit	158
6. Crèche d'entreprise	159
7. Prime d'ancienneté	160
8. Primes d'assurance hospitalisation	161
9. Primes d'assurance collective frais médicaux ou soins ambulatoires	162
10. Indemnités de défraiement pour artistes	163
11. Primes uniques d'innovation	164
12. Supplément forfaitaire dans le cadre des premiers emplois pour les jeunes	165
<b>Avantages sociaux déductibles</b>	<b>166</b>
1. Voyages collectifs	166
2. Mise à disposition d'une salle de réunion	167
3. Distribution de boissons et/ou de fruits	168
4. Économat, masse d'habillement et service médical ou pharmaceutique	169
5. Transport collectif gratuit ou à prix réduit	170
6. Cadeaux, chèques-cadeaux & autres bons de paiement	171
7. Prime de mariage	173
8. Restaurant d'entreprise	174
9. Achat de matériel informatique (PC privé)	175
10. Avantages non récurrents liés aux résultats	179
11. Flexi-jobs et flexisalaire	180
12. Plan HORECA – Heures supplémentaires nettes	183
<b>V Intervention patronale dans les frais de transport</b>	<b>184</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>184</b>
1. Personnes concernées	184
2. Indemnités exonérées	185
<b>Montant de l'exonération</b>	<b>186</b>
<b>Précompte professionnel</b>	<b>188</b>
<b>Déclaration à l'Impôt des Personnes Physiques</b>	<b>189</b>
<b>Cas particuliers</b>	<b>190</b>
1. Indemnités vélo	190
2. Mise à disposition d'un cycle ou speed pedelec et d'accessoires	194
3. Déplacement unilatéral du lieu de travail	196
4. Indemnité pour les déplacements effectués à pied	200

<b>VI Remboursement de frais propres à l'employeur</b>	<b>201</b>
<b>Types de frais propres à l'employeur</b>	<b>201</b>
1. Utilisation professionnelle d'un véhicule privé	201
2. Frais de repas	202
3. Frais de représentation, de voyage, de réception, de séjour	203
4. Frais d'habillement	204
5. Indemnités de mobilité	205
6. Utilisation professionnelle d'un téléphone privé	209
7. Indemnité RGPT	210
8. Outillage	211
<b>Évaluation et déclaration</b>	<b>212</b>
1. Utilisation d'un véhicule privé à des fins professionnelles	212
2. Indemnités pour les voyages d'affaire à l'étranger (max. 30 jours)	213
3. Indemnités pour les voyages d'affaire à l'étranger (plus de 30 jours)	219
4. Frais de séjour intérieur	226
5. Mise à disposition de matériel informatique au personnel dans le cadre du télétravail	233
<b>VII Indemnités et allocations exceptionnelles (primes)</b>	<b>239</b>
<b>VIII Pécules de vacances</b>	<b>243</b>
<b>Pécules de vacances pour employés</b>	<b>243</b>
<b>Pécules de vacances pour ouvriers</b>	<b>246</b>
<b>Allocations «Vacances jeunes» et «Vacances seniors»</b>	<b>247</b>
<b>IX Indemnités de dédit</b>	<b>248</b>
<b>Indemnités obtenues par suite de la cessation de l'activité</b>	<b>248</b>
<b>Indemnités de reclassement</b>	<b>252</b>
<b>Indemnités pour dommage moral</b>	<b>255</b>
<b>Indemnités de non-concurrence</b>	<b>256</b>
<b>X Arriérés</b>	<b>258</b>
<b>Chapitre 3 Revenus de remplacement</b>	<b>262</b>
<b>I Accident, maladie et invalidité</b>	<b>262</b>
<b>II Repos de maternité</b>	<b>265</b>
<b>III Pause d'allaitement</b>	<b>266</b>
<b>IV Congés de paternité (ou congé de naissance) et d'adoption</b>	<b>267</b>

<b>V</b>	<b>Crédit-temps et interruption de carrière</b>	<b>268</b>	
	Allocations légales	268	
	Allocations extra-légales	270	
<b>VI</b>	<b>Chômage</b>	<b>271</b>	
	Allocations légales de chômage	271	
	Indemnités extra-légales de chômage	274	
<b>VII</b>	<b>Régime de chômage avec complément d'entreprise</b>	<b>277</b>	
	Indemnités de prépension à mi-temps	277	
	Allocations de chômage avec complément d'entreprise (ex-«indemnités légales de prépension»)	278	
	Indemnités complémentaires extra-légales de chômage avec complément d'entreprise (ex-«prépension»)	280	
	Pseudo-allocations de chômage avec complément d'entre- prise (ex-«pseudo-prépension» (Canada-Dry))	283	
<b>Chapitre 4</b>	<b>Revenus des dirigeants d'entreprise</b>	<b>285</b>	
	<b>Généralités</b>	<b>285</b>	
	1. Notion de dirigeant d'entreprise	285	
	2. Principe d'attraction	290	
	3. Condition concernant une rémunération minimale	293	
	4. Versements anticipés	295	
	<b>Précompte professionnel</b>	<b>296</b>	
	1. Dirigeants d'entreprise concernés	296	
	2. Revenus concernés	297	
	3. Calcul du précompte professionnel	298	
<b>Chapitre 5</b>	<b>Rentes et capitaux de pension</b>	<b>318</b>	
	<b>I</b>	<b>Notions</b>	<b>318</b>
	<b>II</b>	<b>Engagement collectif de pension</b>	<b>321</b>
		<b>Versement sous forme de capital</b>	<b>321</b>
		1. Prestations issues de cotisations patronales	321
		2. Prestations issues de cotisations personnelles	323
		<b>Versement sous forme de rentes</b>	<b>325</b>
	<b>III</b>	<b>Engagement individuel de pension</b>	<b>327</b>
		<b>Engagement individuel de pension financé en externe</b>	<b>327</b>
		1. Versement sous forme de capital	327
		2. Versement sous forme de rentes	331

<b>Engagement individuel de pension financé en interne</b>	<b>333</b>
<b>IV Cas particulier: rente fictive</b>	<b>334</b>
<b>Chapitre 6 Revenus provenant de l'économie collaborative</b>	<b>339</b>
<b>Qualification fiscale des revenus</b>	<b>339</b>
<b>Caractéristiques du nouveau régime fiscal spécifique</b>	<b>340</b>
<b>Quid du précompte professionnel?</b>	<b>341</b>
<b>Chapitre 7 Prime bénéficiaire</b>	<b>342</b>
<b>PARTIE 2 Précompte professionnel et rémunérations de non-résidents</b>	
<b>Chapitre 1 Dispositions générales pour travailleurs non-résidents</b>	<b>346</b>
<b>I Personnes soumises à l'imposition des non-résidents</b>	<b>346</b>
<b>II Non-résidents</b>	<b>347</b>
<b>L'impact de la régionalisation</b>	<b>347</b>
<b>Au niveau du précompte professionnel</b>	<b>348</b>
<b>Notion de foyer d'habitation (dans le régime antérieur)</b>	<b>351</b>
<b>Non-résidents qui obtiennent 75% de leurs revenus en Belgique</b>	<b>352</b>
<b>Non-résidents «privilégiés» (habitants de la France, des Pays-Bas, du Luxembourg)</b>	<b>356</b>
<b>Non-résidents «ordinaires»</b>	<b>358</b>
<b>Charges de famille des travailleurs étrangers</b>	<b>360</b>
<b>III Revenus des travailleurs salariés</b>	<b>361</b>
<b>Rémunérations ordinaires en espèces</b>	<b>361</b>
1. Rémunérations visées	361
2. Détermination du précompte professionnel applicable	362
3. Rémunérations attribuées à des personnes occupées sous statut particulier	367
<b>Indemnités et allocations exceptionnelles (primes)</b>	<b>370</b>
<b>Indemnités de dédit</b>	<b>371</b>
<b>Arriérés</b>	<b>372</b>
<b>IV Allocations de chômage avec complément d'entreprise</b>	<b>373</b>
<b>V Travailleurs occasionnels dans le secteur horeca</b>	<b>374</b>

<b>VI Rémunérations des dirigeants d'entreprise</b>	<b>375</b>
<b>Revenus périodiques</b>	<b>375</b>
1. Revenus périodiques payés par mois	375
2. Revenus périodiques payés autrement que par mois	378
<b>Revenus non périodiques</b>	<b>379</b>
<b>Chapitre 2 Dispositions particulières pour travailleurs étrangers occupés en Belgique</b>	<b>381</b>
<b>I Règles générales</b>	<b>381</b>
<b>II Régime applicable aux travailleurs frontaliers (Belgique – France)</b>	<b>383</b>
<b>Notions frontalières</b>	<b>383</b>
1. Travailleur frontalier	383
2. Zone frontalière	385
3. Lieu d'activité	386
4. Foyer d'habitation permanent	387
<b>Règles d'imposition</b>	<b>388</b>
<b>Formalités</b>	<b>389</b>
1. Par le travailleur	389
2. Par l'employeur	392
<b>III Régime applicable aux transporteurs internationaux (Belgique – France)</b>	<b>394</b>
<b>IV Régime spécial d'imposition pour les cadres étrangers</b>	<b>398</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>398</b>
1. Employeurs concernés	398
2. Travailleurs concernés	399
<b>Avantages du régime spécial d'imposition</b>	<b>400</b>
1. Assimilation à des non-résidents	400
2. Remboursement des dépenses propres à l'employeur	402
<b>Formalités</b>	<b>406</b>
<b>Précompte professionnel</b>	<b>410</b>
<b>Chapitre 3 Dispositions particulières pour travailleurs belges occupés à l'étranger</b>	<b>411</b>
<b>I Travailleurs occupés dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de double imposition</b>	<b>411</b>
<b>Principe</b>	<b>411</b>

<b>Exceptions</b>	<b>414</b>
<b>II Travailleurs occupés dans un pays sans convention préventive de double imposition avec la Belgique</b>	<b>416</b>
<b>Réduction d'impôt</b>	<b>416</b>
1. Revenus réalisés à l'étranger	416
2. Revenus imposés à l'étranger	417
<b>Circulaire AGCD</b>	<b>418</b>
1. Présomption de résidence fiscale belge	418
2. Régime fiscal des rémunérations	419
<b>PARTIE 3 Avantages fiscaux liés à l'occupation</b>	
<b>Chapitre 1 Déduction fiscale pour un premier employé de maison</b>	<b>420</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>420</b>
1. Employeurs concernés	420
2. Travailleurs concernés	421
<b>Conditions</b>	<b>422</b>
<b>Montant de la réduction</b>	<b>423</b>
<b>Formalités</b>	<b>424</b>
<b>Chapitre 2 Exonérations pour personnel supplémentaire</b>	<b>425</b>
<b>I Exonération pour personnel supplémentaire dans les PME</b>	<b>425</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>425</b>
1. Employeurs concernés	425
2. Travailleurs concernés	426
<b>Condition: embauche supplémentaire</b>	<b>430</b>
1. Généralités	430
2. Première phase	431
3. Seconde phase	433
4. Correction apportée au calcul	434
5. Cas particuliers	435
<b>Montant de l'exonération</b>	<b>443</b>
<b>Formalités</b>	<b>444</b>
<b>II Exonération pour personnel supplémentaire affecté à l'exportation et à la gestion intégrale de la qualité</b>	<b>445</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>445</b>
1. Employeurs concernés	445
2. Travailleurs concernés	446

<b>Montant de l'exonération</b>	<b>447</b>
<b>Perte de l'exonération</b>	<b>448</b>
<b>Formalités</b>	<b>449</b>
<b>Chapitre 3 Dispenses de versement du précompte professionnel</b>	<b>450</b>
<b>I Recherche scientifique</b>	<b>450</b>
<b>Universités, hautes écoles, FFWO/FFRS, FWO et FNRS – FRS-FNRS</b>	<b>450</b>
1. Champ d'application	450
2. Montant de la dispense	451
3. Condition spécifique	452
4. Formalités	453
<b>Institutions scientifiques agréées</b>	<b>457</b>
1. Champ d'application	457
2. Montant de la dispense	458
3. Condition spécifique	459
4. Formalités	460
<b>Conventions de partenariat</b>	<b>464</b>
1. Champ d'application	464
2. Montant de la dispense	466
3. Formalités	467
4. Procédure de notification et demande d'avis	471
<b>Young Innovative Companies</b>	<b>474</b>
1. Champ d'application	474
2. Montant de la dispense	476
3. Formalités	477
4. Procédure de notification et demande d'avis	481
<b>Entreprises occupant des chercheurs titulaires d'un diplôme spécifique</b>	<b>484</b>
1. Champ d'application	484
2. Montant de la dispense	486
3. Formalités	489
4. Procédure de notification et demande d'avis	493
<b>II Heures supplémentaires</b>	<b>496</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>496</b>
1. Employeurs concernés	496
2. Travailleurs concernés	497
<b>Montant de la dispense</b>	<b>498</b>
<b>Conditions spécifiques</b>	<b>499</b>
<b>Formalités</b>	<b>500</b>

<b>III Travail de nuit et/ou en équipes</b>	<b>504</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>504</b>
1. Employeurs concernés	504
2. Travailleurs concernés	505
<b>Montant de la dispense</b>	<b>507</b>
<b>Condition spécifique</b>	<b>510</b>
<b>Renforcement de la dispense pour les entreprises qui produisent des produits de haute technologie</b>	<b>511</b>
<b>Formalités</b>	<b>512</b>
<b>IV Secteurs de la marine</b>	<b>515</b>
<b>Marine marchande, dragage et remorquage</b>	<b>515</b>
1. Champ d'application	515
2. Montant de la dispense	517
3. Condition spécifique	518
4. Formalités	519
<b>Pêche en mer</b>	<b>523</b>
1. Champ d'application	523
2. Montant de la dispense	524
3. Condition spécifique	525
4. Formalités	526
<b>V Sportifs rémunérés</b>	<b>530</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>530</b>
<b>Montant de la dispense</b>	<b>531</b>
<b>Condition spécifique pour les sportifs «plus âgés»</b>	<b>532</b>
<b>Formalités</b>	<b>533</b>
<b>VI Dispense structurelle de versement du précompte professionnel</b>	<b>537</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>537</b>
<b>Montant de la dispense</b>	<b>538</b>
<b>Condition spécifique</b>	<b>541</b>
<b>Formalités</b>	<b>542</b>
<b>VII Investissements en zones d'aide</b>	<b>544</b>
<b>Zones d'aide</b>	<b>544</b>
<b>Dispense de versement du précompte professionnel</b>	<b>550</b>
1. Secteur des PME	550
2. Employeurs autres que les PME	558

<b>VIII Entreprises qui débutent</b>	<b>561</b>
<b>Principe</b>	<b>561</b>
<b>Entreprises qui débutent</b>	<b>562</b>
<b>Petites sociétés (PME)</b>	<b>563</b>
<b>Micro entreprises</b>	<b>564</b>
<b>Montants de la dispense et entrée en vigueur</b>	<b>565</b>
<b>Exclusions</b>	<b>566</b>
<b>Formalités</b>	<b>567</b>
<b>IX Cadre des premiers emplois pour les jeunes</b>	<b>570</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>570</b>
<b>Montant de la dispense</b>	<b>571</b>
<b>Conditions spécifiques</b>	<b>572</b>
<b>Formalités</b>	<b>573</b>
<b>X Tableau de synthèse</b>	<b>574</b>
<b>PARTIE 4 Versement et déclaration du précompte professionnel</b>	
<b>Chapitre 1 Redevables du précompte professionnel</b>	<b>575</b>
<b>Chapitre 2 Déclaration et documents</b>	<b>576</b>
<b>Déclarations 274</b>	<b>576</b>
<b>Relevé 325</b>	<b>580</b>
<b>Fiches fiscales 281</b>	<b>585</b>
<b>Chapitre 3 Versement du précompte professionnel</b>	<b>590</b>
<b>Délais de paiement</b>	<b>590</b>
1. Principe	590
2. Dérogations	591
3. Mesures spécifiques suite aux attentats du 22 mars 2016	592
<b>Destinataires du paiement</b>	<b>597</b>
<b>Effets du paiement</b>	<b>598</b>
<b>Sanction pour paiement tardif ou absence de paiement</b>	<b>599</b>
1. Intérêts de retard	599
2. Amende administrative	602
3. Sanctions pénales	603

<b>PARTIE 5</b>	<b>Questions diverses liées à la fiscalité salariale</b>	
<b>Chapitre 1</b>	<b>Volontariat fiscal</b>	<b>604</b>
<b>Chapitre 2</b>	<b>Prescription</b>	<b>608</b>
	<b>Principe</b>	<b>608</b>
	<b>Interruption de la prescription</b>	<b>609</b>
	1. Actes interruptifs	609
	2. Effet de l'interruption	611
	<b>Suspension de la prescription</b>	<b>613</b>
	1. Actes suspensifs	613
	2. Effet de la suspension	615
<b>PARTIE 6</b>	<b>Barèmes de précompte professionnel à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2018</b>	
<b>Chapitre 1</b>	<b>Notions et réductions de précompte professionnel</b>	<b>616</b>
<b>Chapitre 2</b>	<b>Précompte professionnel sur les salaires payés par mois</b>	<b>617</b>
<b>Chapitre 3</b>	<b>Précompte professionnel sur les rémunérations des dirigeants d'entreprise</b>	<b>618</b>
<b>Chapitre 4</b>	<b>Barème précompte professionnel sur le RCC (résidents)</b>	<b>619</b>
<b>Chapitre 5</b>	<b>Précompte sur les pécules, primes et indemnités de rupture</b>	<b>620</b>
<b>Chapitre 6</b>	<b>Abattements forfaitaires pour les dirigeants d'entreprise indépendants</b>	<b>622</b>
<b>Chapitre 7</b>	<b>Principaux taux forfaitaires de précompte professionnel</b>	<b>623</b>
<b>PARTIE 7</b>	<b>Annexes</b>	
	<b>Table alphabétique</b>	