

Recueil de chiffres utiles 2018



Zénobe Gramme (bâtiment G)
Square des Conduites d'Eau 9-10 – 4031 Liège
tél. 015 78 76 00
<http://www.wolterskluwer.be>
e-mail: client.BE@wolterskluwer.com

Mise à jour au 15 avril 2018

Editeur responsable:
Wolters Kluwer Belgium
Paul De Ridder
Zénobe Gramme (bâtiment G), Square des Conduites d'Eau 9-10, 4031 Liège

© 2018 Wolters Kluwer Belgium SA

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.

Table des matières

Droit fiscal	7
Impôt des personnes physiques	7
1 Montants indexés	7
2 Montants limites qui ne doivent pas être indexés	14
3 Montants limites pour l'exonération d'impôt pour pensions et revenus de remplacement	16
4 Taux – tranches d'imposition	16
4.1 Revenus imposables globalement	16
4.2 Revenus imposables distinctement	16
4.3 Plus-values	18
5 Versements anticipés et bonification	18
5.1 Majoration d'impôt	18
5.2 Bonification	18
6 Avantages de toute nature	18
6.1 Evaluation forfaitaire de l'avantage lié à l'utilisation personnelle d'une voiture de société	18
6.2 Chauffage et électricité	19
6.3 Avantages recueillis pour mise à disposition de personnes	19
6.4 Avantage pour mise à disposition gratuite d'habitation	19
6.5 Repas sociaux fournis gratuitement (domestique)	19
6.6 Mise à disposition d'un PC	20
6.7 Emprunts sans intérêts ou à des conditions avantageuses	20
6.8 Déplacements domicile-lieu de travail	25
6.8.1 Forfait de 0,15 EUR/km	25
6.8.2 Exonération des remboursements de frais de déplacement du domicile au lieu de travail	25
7 Frais propres à l'employeur	26
7.1 Remboursement des frais de voitures	26
7.2 Frais de séjour en Belgique	26
7.3 Indemnités forfaitaires pour voyages à l'étranger	26
7.4 Indemnités dans le cadre d'activités bénévoles	27
8 Frais professionnels	27
8.1 Frais professionnels forfaitaires	27
8.2 Bourgmestres, échevins et présidents de CPAS	28
8.3 Contribuable avec revenus de droits d'auteur et droits voisins	28
8.4 Location de biens mobiliers (meubles)	29
8.5 Revenus de l'économie collaborative	29
8.6 Forfait pour longs déplacements	29
8.7 Forfait pour les parents d'accueil indépendants	29
8.8 Frais professionnels – prix moyen des carburants	29
8.9 Frais professionnels réels	29
8.9.1 Frais de voiture	29
8.9.2 Frais de restaurant, de réception, de représentation et cadeaux d'affaires	30
8.9.3 Amendes	30
8.9.4 Autres	30
9 Cotisations sociales déductibles	30
10 Déduction pour investissement (IPP: art. 68-77 CIR92)	31
11 Bien immobilier	31
11.1 Indexation des revenus cadastraux	31
11.2 Coefficient de revalorisation – calcul excédent de loyer	31
11.3 Requalification des loyers en revenus professionnels (dirigeants d'entreprise)	31
12 Emprunts hypothécaires	32
12.1 Montants limites	32
12.2 Montant minimum prix de revient travaux de rénovation (CTVA)	33
12.3 Montants limites réductions d'impôts (épargne à long terme/épargne-logement) pour amortissements en capital	33
13 Cours de change moyens	35
Impôt des sociétés	37
1 Taux (art. 215 e.s. CIR92)	37
1.1 Exercice d'imposition 2018	37
1.1.1 Taux de base	37
1.1.2 Taux réduit	37
1.2 Exercice d'imposition 2019	37
1.3 Exit Tax	38
1.3.1 Exercice d'imposition 2018	38
1.3.2 Exercice d'imposition 2019	38

Table des matières

1.4 Impositions distinctes	38
2 Déduction pour investissement	38
3 La déduction pour capital à risque (déduction des intérêts notionnels)	39
4 Déduction des frais de voiture en fonction de l'émission de CO ₂	39
Impôt des personnes morales	40
1 Taux	40
Impôt des non-résidents	41
1 Taux de l'INR	41
Précomptes	42
1 Précompte immobilier	42
2 Précompte mobilier	42
3 Droits d'auteur	43
4 Perception pour l'Etat de résidence	43
TVA	44
1 Taux	44
2 Taux en Europe et dans les autres pays (situation au 01.02.2018)	44
3 Seuils pour les ventes à distance (01.02.2018)	46
4 Seuils d'acquisitions intracommunautaires (01.02.2018)	46
5 Moyens de transport neufs	47
Droits de succession	48
1 Délais	48
2 Taux	48
2.1 Général	48
2.2 Logement familial	49
2.3 Entreprise familiale	50
2.4 Exonération	50
3 Assurances vie	51
4 Evaluation forfaitaire du passif (Région flamande)	52
5 Détermination de la valeur de l'usufruit	52
5.1 Valeur de l'usufruit à durée indéterminée	52
5.2 Valeur de l'usufruit qui est constitué pour une durée déterminée	52
Droits d'enregistrement	53
1 Délais	53
2 Taux	53
Droits de donation	55
1 Région flamande	55
1.1 Donation de biens immeubles	55
1.1.1 Donation entre vifs de biens immeubles situés en Belgique	55
1.1.2 Donation de monuments protégés	56
1.2 Donation de biens meubles	56
1.3 Donation d'entreprises et paquets d'actions	56
1.4 Disposition temporaire pour les donations d'un terrain à bâtir (du 01.01.2012 au 31.12.2019)	56
1.5 Taux réduit	57
2 Région wallonne	57
2.1 Donation de biens immeubles	57
2.2 Donation de biens meubles	58
2.3 Donation d'entreprises et paquets d'actions	58
2.4 Taux réduit – Donation de la résidence principale du donateur	58
2.5 Dons de bois et forêts	59
2.6 Taux réduit	59
3 Région de Bruxelles-Capitale	59
3.1 Donation de biens immeubles	59
3.2 Donation de biens meubles	59
3.3 Donation d'entreprises et paquets d'actions	60
3.4 Taux réduit – taux fixes de 6,6%, 7%, 1,1% et le droit fixe général	60

Circulation	61
1 Taux de la taxe de circulation	61
1.1 Région flamande	61
1.2 Région wallonne	62
1.3 Région de Bruxelles-Capitale	63
2 Taux de la taxe complémentaire (LPG)	64
3 Taux de la taxe de mise en circulation	64
3.1 Fédéral	64
3.2 Région flamande (à partir du 01.03.2012)	65
3.3 Région wallonne	65
4 Prélèvement kilométrique pour poids-lourds de + 3,5 tonnes	66
COMPTABILITE ET COMPTES ANNUELS	68
Dépôt des comptes annuels	68
1 Tarif (TVA comprise) pour entreprises et pour les associations et fondations (à partir du 01.01.2018)	68
2 Tarif majoré en cas de dépôt tardif	68
Frais de publication dans les <i>Annexes au Moniteur belge</i>	69
Délais de conservation des documents	69
Obligations comptables en fonction des critères de taille	70
Critères pour la nomination d'un commissaire	71
Critères pour la consolidation	71
Obligations comptables et de contrôle pour les ASBL	72
DROIT DES SOCIETES	73
Montants minimums, quorums de présences, délais	73
DROIT SOCIAL	74
Barème des cotisations sociales pour indépendants 2018	74
Activité autorisée pour les pensionnés – Année civile 2018	84