

MANUEL  
DE DROIT FISCAL

## Manuel de Droit Fiscal

*Parues aux Editions Ced.Sansom*

Première édition:	1955
Deuxième édition:	1967
Troisième édition:	1971
Quatrième édition:	1976
Cinquième édition:	1977-1978
Sixième édition:	1979
Septième édition:	1981
Huitième édition:	1983
Neuvième édition:	1985
Dixième édition:	1987
Onzième édition:	1989
Douzième édition:	1991
Treizième édition:	1992
Quatorzième édition:	1993
Quinzième édition:	1994
Seizième édition:	1995
Dix-septième édition:	1996
Dix-huitième édition:	1997
Dix-neuvième édition:	1998

*Parues aux Editions Larcier (département de Boeck & Larcier)*

Vingtième édition:	1999
Vingt-et-unième édition:	2000
Vingt-deuxième édition:	Complément 2001
Vingt-troisième édition:	2002
Vingt-quatrième édition:	2003
Vingt-cinquième édition:	2004
Vingt-sixième édition:	2005-2006

*Parues aux Editions Wolters Kluwer*

Vingt-septième édition:	2008
Vingt-huitième édition:	2009-2010
Vingt-neuvième édition:	2010-2011
Trentième édition:	2011-2012
Trente-et-unième édition:	2012-2013
Trente-deuxième édition:	2013-2014
Trente-troisième édition:	2014-2015
Trente-quatrième édition:	2015-2016
Trente-cinquième édition:	2016-2017
Trente-sixième édition:	2017-2018
Trente-septième édition:	2018-2019
Trente-huitième édition:	2019-2020
Trente-neuvième édition:	2020-2021
Quarantième édition:	2021-2022

Le manuel existe aussi en néerlandais: *Handboek voor Fiscaal Recht*

*Editeur responsable:*

Bas Kniphorst

ISBN: 978-94-03-02427-1

BP/TIBERGF-YI22001

Dépôt D/2022/2664/160

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

Service clientèle :  
Motstraat 30  
2800 Malines  
client.BE@wolterskluwer.com  
www.wolterskluwer.be

© 2022 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.

Les auteurs, la rédaction et l'éditeur veillent à la fidélité des informations publiées, lesquelles ne pourraient toutefois engager leur responsabilité.

# Table des matières

L'édition 2021-2022 du *Manuel de Droit Fiscal Tiberghien* a été divisée en deux Tomes.

Chaque Tome reprend la table des matières des deux Tomes.

La table des matières succincte relative au premier Tome se termine à la page XXXVII. A partir de la page XXXVIII, la table des matières porte sur le contenu du second Tome.

Vous trouverez, tout à la fin du Tome 1 et du Tome 2, un index détaillé de l'ensemble de l'ouvrage.

## TOME 1

<b>Avant-propos de l'édition 2021-2022</b> .....	I
<b>Liste des principales abréviations</b> .....	LXXIII
<b>Liste des publications</b> .....	LXXVII
<b>Publications Internet</b> .....	LXXXI

## Introduction

<b>Première partie. Introduction générale</b> .....	3
Chapitre I. Terminologie et définitions.....	3
§ 1. Définition de l'impôt.....	3
§ 2. Matière et base imposable.....	5
§ 3. Le tarif de l'impôt.....	5
§ 4. Impôts directs et indirects.....	5
§ 5. Les modes de perception de l'impôt.....	6
§ 6. Impôts et sanctions.....	7
§ 7. Impôts et redevances.....	7
Chapitre II. Les origines du droit fiscal belge.....	8
§ 1. En général.....	9
§ 2. Le Moyen Age et les Temps modernes.....	9
§ 3. Les Pays-Bas autrichiens.....	9
§ 4. La République française.....	9
§ 5. Le Royaume-Uni des Pays-Bas.....	10
§ 6. Le Royaume de Belgique jusqu'en 1919.....	10
§ 7. La fiscalité moderne de 1919-1921.....	11

§ 8. La réforme des impôts sur les revenus de 1962 . . . . .	11
§ 9. La réforme de la taxe sur le chiffre d'affaires et l'introduction de la T.V.A. . . . .	11
§ 10. Les réformes successives de l'Etat . . . . .	12
§ 11. Les réformes successives de l'impôt sur les revenus . . . . .	14
Chapitre III. Les recettes fiscales en Belgique . . . . .	15
Chapitre IV. L'organisation administrative . . . . .	15
Chapitre V. Bibliographie choisie . . . . .	17
<b>Deuxième partie. Les grands principes du droit fiscal belge . . . . .</b>	<b>19</b>
Chapitre I. Les principes inscrits dans la Constitution . . . . .	19
§ 1. La légalité de l'impôt . . . . .	19
§ 2. L'égalité devant l'impôt. . . . .	22
§ 3. L'annualité ou l'annalité de l'impôt . . . . .	24
Chapitre II. Les principes imposés par le droit international . . . . .	24
§ 1. La primauté du droit international . . . . .	24
§ 2. La territorialité de l'impôt. . . . .	25
§ 3. Les conventions fiscales internationales . . . . .	25
§ 4. Le droit européen. . . . .	27
§ 5. Les Droits de l'Homme . . . . .	28
Chapitre III. Les principes de base du droit fiscal belge . . . . .	33
§ 1. La loi fiscale est d'ordre public. . . . .	33
§ 2. L'effet de la loi fiscale dans le temps . . . . .	34
§ 3. L'interprétation de la loi fiscale . . . . .	35
§ 4. Le droit commun et le droit fiscal . . . . .	38
§ 5. Le choix de la voie la moins imposée et ses limites . . . . .	40
§ 6. Le régime de la preuve en matière fiscale . . . . .	51
§ 7. Principes de bonne administration <i>versus</i> principe de légalité. . . . .	53
§ 8. L'autorité de la chose jugée en matière d'impôts directs. . . . .	56
§ 9. Les principes généraux du droit. . . . .	57

## LIVRE I

### Impôts sur les revenus

#### LIVRE I.A

#### Impôt des personnes physiques

<b>Première partie. Généralités . . . . .</b>	<b>63</b>
Chapitre I. Définitions et bibliographie . . . . .	63

Chapitre II.	Système de l'impôt des personnes physiques (I.P.P.) . . . . .	64
Chapitre III.	Territorialité . . . . .	65
Chapitre IV.	Catégories de revenus . . . . .	72
<b>Deuxième partie.</b>	<b>Assiette de l'impôt . . . . .</b>	<b>73</b>
Chapitre I.	Revenus de biens immobiliers . . . . .	73
Section I.	<i>Généralités . . . . .</i>	73
Section II.	<i>Biens immobiliers qui ne sont pas donnés en location . . . . .</i>	74
Section III.	<i>Biens immobiliers donnés en location . . . . .</i>	75
Section IV.	<i>Emphytéose ou superficie . . . . .</i>	81
Section V.	<i>Revenus exonérés de biens immobiliers exploités sans but de lucre à des fins bien précises . . . . .</i>	82
§ 1.	Le contribuable ou l'occupant ne peut poursuivre aucun but de lucre . . . . .	83
§ 2.	L'immeuble doit recevoir une affectation particulière . . . . .	83
Section VI.	<i>Exonération relative à des biens immobiliers situés dans un Etat membre de l'E.E.E. donnés en location en vertu d'un bail de carrière . . . . .</i>	86
Section VII.	<i>Exonération pour habitation propre . . . . .</i>	87
Section VIII.	<i>Exonération à titre onéreux en cas de cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie sur certains biens immobiliers . . . . .</i>	88
Section IX.	<i>Réduction pour cause d'improductivité . . . . .</i>	88
Section X.	<i>Déduction pour habitation . . . . .</i>	91
Section XI.	<i>Déductions . . . . .</i>	92
Section XII.	<i>Fixation du revenu cadastral . . . . .</i>	93
§ 1.	Généralités . . . . .	93
§ 2.	Détermination du revenu cadastral . . . . .	96
§ 3.	Procédure . . . . .	100
Chapitre II.	Revenus de biens mobiliers . . . . .	105
Section I.	<i>Généralités . . . . .</i>	105
Section II.	<i>Dividendes . . . . .</i>	110
§ 1.	Revenus imposables comme dividendes . . . . .	110
§ 2.	Rachat d'actions propres et liquidation . . . . .	121
§ 3.	Revenus perçus, attribués ou mis en paiement par une construction juridique . . . . .	122
§ 4.	Dividendes exonérés: S.I.C.A.V. et S.I.C.A.F. . . . .	123
§ 5.	Autres immunisations . . . . .	124
§ 6.	Dividendes imposables à un taux réduit – V.V.P.R. et réserve de liquidation . . . . .	125
Section III.	<i>Intérêts . . . . .</i>	125
§ 1.	Intérêts au sens strict . . . . .	126
§ 2.	Leasing . . . . .	131
§ 3.	Assurances-vie . . . . .	131

§ 4. S.I.C.A.F. à «rendement fixe» . . . . .	133
§ 5. Cession – Rétrocession . . . . .	134
§ 6. Bonis versés par des fonds d'obligations . . . . .	134
§ 7. Versements par des fonds communs de placement . . . . .	139
§ 8. Exonérations . . . . .	140
<i>Section IV. Location de biens mobiliers . . . . .</i>	<i>144</i>
<i>Section V. Rentes viagères et rentes temporaires . . . . .</i>	<i>147</i>
<i>Section VI. Revenus de droits d'auteur . . . . .</i>	<i>148</i>
§ 1. Généralités. . . . .	150
§ 2. Montant limité . . . . .	152
§ 3. Précompte mobilier et taux . . . . .	153
§ 4. Formalités . . . . .	153
§ 5. Exonération du précompte mobilier . . . . .	154
§ 6. Déduction des frais. . . . .	155
§ 7. Qualification comme droits d'auteur <i>vs.</i> qualification comme rémunérations ou bénéfices. . . . .	157
Chapitre III. Revenus professionnels . . . . .	167
<i>Section I. Revenus imposables . . . . .</i>	<i>167</i>
§ 1. Généralités. . . . .	167
§ 2. Revenus nets . . . . .	167
§ 3. Règles particulières aux bénéfices des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles . . . . .	174
§ 4. Règles particulières aux profits. . . . .	193
§ 5. Bénéfices et profits d'une activité professionnelle antérieure. . . . .	196
§ 6. Règles particulières aux rémunérations. . . . .	200
§ 7. Pensions et rentes . . . . .	243
§ 8. Revenus obtenus autrement qu'en espèces . . . . .	258
§ 9. Revenus de biens mobiliers et immobiliers à caractère professionnel. . . . .	259
<i>Section II. Revenus exonérés . . . . .</i>	<i>261</i>
§ 1. Exonérations sociales et culturelles. . . . .	261
§ 2. Pensions, rentes, capitaux, épargnes et valeurs de rachats immunisés . . . . .	274
§ 3. Plus-values et moins-values . . . . .	275
§ 4. Réductions de valeur et provisions exonérées . . . . .	293
§ 5. Bénéfices découlant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable. . . . .	298
<i>Section III. Détermination du revenu net . . . . .</i>	<i>298</i>
§ 1. Dépenses professionnelles . . . . .	298
§ 2. Exonérations à caractère économique. . . . .	377
§ 3. Pertes professionnelles. . . . .	384
<i>Section IV. Attribution et imputation d'une quote-part du revenu professionnel au conjoint . . . . .</i>	<i>388</i>
§ 1. Attribution d'une quote-part du revenu professionnel au conjoint . . . . .	388
§ 2. Imputation d'une quote-part des revenus professionnels au conjoint . . . . .	389

Chapitre IV.	Revenus divers . . . . .	389
Section I.	<i>Profits de prestations, d'opérations ou de spéculations</i> . . . . .	390
§ 1.	Revenus visés. . . . .	390
§ 2.	Base imposable et période imposable. . . . .	434
Section II.	<i>Revenus du travail associatif, de services occasionnels entre citoyens et de l'économie collaborative</i> . . . . .	437
§ 1.	Revenus visés. . . . .	439
§ 2.	Base imposable . . . . .	446
Section III.	<i>Prix et subsides</i> . . . . .	450
Section IV.	<i>Rentes alimentaires</i> . . . . .	451
Section V.	<i>Arriérés de rentes alimentaires</i> . . . . .	454
Section VI.	<i>Locations d'immeubles</i> . . . . .	455
Section VII.	<i>Lots d'emprunts</i> . . . . .	456
Section VIII.	<i>Locations du droit de chasse, de pêche et de tenderie</i> . . . . .	456
Section IX.	<i>Plus-values sur terrains</i> . . . . .	457
§ 1.	Revenus visés. . . . .	457
§ 2.	Base imposable . . . . .	458
Section X.	<i>Plus-values sur titres faisant partie d'une participation importante</i> . . . . .	459
Section XI.	<i>Plus-values sur biens immeubles bâtis</i> . . . . .	464
Section XII.	<i>Indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt</i> . . . . .	466
Section XIII.	<i>Indemnités provenant de l'exploitation de découvertes attribuées à des chercheurs académiques</i> . . . . .	466
Section XIV.	<i>Plus-values sur actions cotées en bourse, (options) warrants ou autres instruments financiers à l'occasion d'une cession à titre onéreux dans les six mois (taxe de spéculation)</i> . . . . .	467
§ 1.	Revenus visés. . . . .	468
§ 2.	Base imposable . . . . .	470
§ 3.	Impact sur le caractère libératoire du précompte mobilier . . . . .	471
§ 4.	Impact sur la nue-propiété et l'usufruit . . . . .	472
§ 5.	Abrogation au 1 <sup>er</sup> janvier 2017 . . . . .	472
Chapitre V.	Total des revenus imposables – Taxation distincte des revenus professionnels – Quotient conjugal. . . . .	472
Section I.	<i>Introduction</i> . . . . .	472
Section II.	<i>Imposition globale des époux et de leurs enfants</i> . . . . .	472
§ 1.	Principes . . . . .	473
§ 2.	Cotisation individuelle. . . . .	474
§ 3.	Quotient conjugal . . . . .	475
§ 4.	Rémunération de conjoint aidant dans l'année du mariage ou de l'année du décès . . . . .	478

<i>Section III.</i>	<i>Calcul séparé de certaines catégories de revenus</i> . . . . .	478
<i>Section IV.</i>	<i>Déduction de charges du revenu global: rentes alimentaires</i> . . . . .	479
§ 1.	Conditions . . . . .	479
§ 2.	Répartition entre les conjoints. . . . .	485
<i>Section V.</i>	<i>Conversion de capitaux en rentes viagères</i> . . . . .	485

### **Troisième partie. Calcul de l'impôt des personnes physiques. . . . . 489**

Introduction.	Sixième réforme de l'Etat . . . . .	489
Chapitre I.	Régime ordinaire . . . . .	493
<i>Section I.</i>	<i>Tarif de l'impôt sur les revenus imposables globalement</i> . . . . .	494
<i>Section II.</i>	<i>Quotité exemptée – Réduction d'impôt – Crédit d'impôt – Majoration d'impôt</i> . . . . .	494
§ 1.	La quotité exemptée . . . . .	494
§ 2.	Réductions d'impôt . . . . .	508
§ 3.	Crédit d'impôt . . . . .	580
§ 4.	Versements anticipés. . . . .	595
§ 5.	Majorations dans le cadre de la rétro-déduction des pertes professionnelles dans le secteur agricole . . . . .	600
§ 6.	Majorations suite au loss carry back de la pandémie COVID-19 . . . . .	600
Chapitre II.	Impositions distinctes . . . . .	601
<i>Section I.</i>	<i>Taux de 5 %</i> . . . . .	602
<i>Section II.</i>	<i>Taux de 8 %</i> . . . . .	603
<i>Section III.</i>	<i>Taux de 10 %</i> . . . . .	603
<i>Section IV.</i>	<i>Taux de 10,38 %</i> . . . . .	608
<i>Section V.</i>	<i>Taux de 12,50 %</i> . . . . .	608
<i>Section VI.</i>	<i>Taux de 15 %</i> . . . . .	608
<i>Section VII.</i>	<i>Taux de 16,50 %</i> . . . . .	610
<i>Section VIII.</i>	<i>Taux d'imposition de 17 %</i> . . . . .	614
<i>Section IX.</i>	<i>Taux de 18 %</i> . . . . .	615
<i>Section X.</i>	<i>Taux de 20 %</i> . . . . .	615
<i>Section XI.</i>	<i>Taux de 21 %</i> . . . . .	616
<i>Section XII.</i>	<i>Taux de 30 %</i> . . . . .	616
<i>Section XIII.</i>	<i>Taux de 33 %</i> . . . . .	617
<i>Section XIV.</i>	<i>Taux d'imposition de 33 % sans globalisation</i> . . . . .	619
<i>Section XV.</i>	<i>Taux moyen d'imposition de la dernière année de 12 mois de revenus professionnels</i> . . . . .	619
§ 1.	Revenus imposables . . . . .	619
§ 2.	Taux moyen d'imposition . . . . .	624

§ 3. Dernière année antérieure avec 12 mois de revenus professionnels imposables . . . . .	625
Section XVI. <i>Taux afférent à l'ensemble des autres revenus.</i> . . . . .	627
Section XVII. <i>Cotisation supplémentaire sur les revenus mobiliers</i> . . . . .	629
Chapitre III. <i>Indexation automatique</i> . . . . .	629
Chapitre IV. <i>Taxes locales additionnelles</i> . . . . .	632
Chapitre V. <i>Cotisation complémentaire de crise</i> . . . . .	632

## LIVRE I.B

### Impôt des sociétés

<b>Première partie. Généralités.</b> . . . . .	635
Chapitre I. <i>Bibliographie</i> . . . . .	635
Chapitre II. <i>Système de l'impôt des sociétés</i> . . . . .	636
Chapitre III. <i>Entités assujetties à l'impôt des sociétés</i> . . . . .	637
Section I. <i>Sociétés résidentes</i> . . . . .	637
Section II. <i>Sociétés à finalité sociale / Entreprises sociales</i> . . . . .	640
Section III. <i>Organismes de financement des pensions</i> . . . . .	640
Chapitre IV. <i>Entités non soumises à l'impôt des sociétés</i> . . . . .	641
Section I. <i>Les personnes morales dénuées de la personnalité juridique à des fins fiscales</i> .	641
Section II. <i>Les sociétés et associations dénuées de la personnalité juridique</i> . . . . .	642
Section III. <i>Sociétés exclues de l'impôt des sociétés</i> . . . . .	642
Section IV. <i>Associations</i> . . . . .	644
<b>Deuxième partie. Assiette de l'impôt.</b> . . . . .	648
Chapitre I. <i>Principes généraux.</i> . . . . .	648
Section I. <i>Tous les revenus sont taxables</i> . . . . .	648
Section II. <i>Tous les revenus d'une société sont des revenus professionnels</i> . . . . .	649
Section III. <i>Réserve de liquidation</i> . . . . .	650
Chapitre II. <i>Base de l'impôt</i> . . . . .	650
Section I. <i>Bénéfices non distribués</i> . . . . .	651
Section II. <i>Dividendes déguisés.</i> . . . . .	651
Section III. <i>Ajustements des bénéfices</i> . . . . .	653
Section IV. <i>Dispositif hybride</i> . . . . .	654
Section V. <i>Controlled Foreign Company</i> . . . . .	656

Section VI.	<i>Sociétés d'investissement, pricaf privées et organismes de financement de pensions</i> . . . . .	658
Section VII.	<i>Plus-values sur voitures et sur véhicules y assimilés</i> . . . . .	658
Section VIII.	<i>Distribution du patrimoine en cas d'acquisition d'actions ou parts propres, et en cas de partage total ou partiel de l'avoir social d'une société</i> . . . . .	658
Section IX.	<i>Sociétés coopératives de consommation</i> . . . . .	659
Chapitre III.	Revenus exonérés . . . . .	659
Section I.	<i>Plus-values</i> . . . . .	659
§ 1.	Plus-values exonérées ou provisoirement non imposées . . . . .	660
§ 2.	Plus-values sur les biens immobiliers non bâtis des sociétés de logement . . . . .	661
§ 3.	Plus-values sur actions ou parts . . . . .	661
§ 4.	Immeubles non bâtis . . . . .	665
Section II.	<i>Autres revenus exonérés</i> . . . . .	665
§ 1.	Frais déductibles à 120 % . . . . .	665
§ 2.	Mesures d'aides régionales exonérées . . . . .	665
§ 3.	Entreprises d'insertion . . . . .	666
§ 4.	Investissements pour l'exploitation de gisements d'hydrocarbures . . . . .	667
§ 5.	Provisions pour risques et charges . . . . .	667
§ 6.	Provisions techniques des entreprises d'assurances . . . . .	668
§ 7.	Entreprises investissant dans une convention-cadre destinée à la production d'une œuvre audiovisuelle . . . . .	668
§ 8.	Entreprises investissant dans une convention-cadre destinée à la production d'une œuvre scénique . . . . .	672
§ 9.	Entreprises investissant dans une convention-cadre destinée à la production d'un jeu vidéo original . . . . .	675
§ 10.	Réserve d'investissement . . . . .	676
§ 11.	Réserve exonérée temporaire pour pertes attendues . . . . .	678
§ 12.	Réserve de reconstitution . . . . .	680
Chapitre IV.	Détermination du montant net des revenus imposables . . . . .	682
Section I.	<i>Frais professionnels</i> . . . . .	682
Section II.	<i>Déduction des revenus immunisés</i> . . . . .	704
§ 1.	Exonérations à caractère économique . . . . .	704
§ 2.	Réduction pour libéralités . . . . .	704
§ 3.	Revenus mobiliers exonérés . . . . .	704
§ 4.	Déduction pour investissement . . . . .	705
Section III.	<i>Revenus définitivement taxés</i> . . . . .	706
§ 1.	Revenus qui entrent en ligne de compte pour la déduction . . . . .	708
§ 2.	Conditions pour la déduction . . . . .	710
§ 3.	Quotité déductible . . . . .	718
Section IV.	<i>Déduction pour les revenus de brevet</i> . . . . .	720

<i>Section IVbis. Déduction pour revenus d'innovation (et revenus d'innovation exonérés).</i> . . . . .	722
§ 1. Champ d'application <i>ratione personae</i> . . . . .	723
§ 2. Champ d'application <i>ratione materiae</i> . . . . .	723
§ 3. Calcul de la déduction . . . . .	724
§ 4. Répétabilité de la déduction pour innovation. . . . .	729
§ 5. Conditions formelles et obligation de documentation . . . . .	729
§ 6. Conditions de maintien en cas d'aliénation d'un droit de propriété intellectuelle . . . . .	730
§ 7. Maintien de la déduction pour innovation en cas de réorganisations exonérées. . . . .	730
§ 8. Revenus d'innovation exonérés dans le cas où une demande est en cours concernant un droit de propriété intellectuelle éligible pour la déduction pour revenus d'innovation . . . . .	730
<i>Section V. Déduction du transfert intragroupe</i> . . . . .	731
§ 1. Sociétés entrant en ligne de compte . . . . .	732
§ 2. Convention de transfert intragroupe . . . . .	732
§ 3. Indemnité pour la déduction du transfert intra-groupe. . . . .	733
§ 4. Justification de la déduction du transfert intra-groupe dans la déclaration . . . . .	734
<i>Section VI. Déduction pour capital à risque</i> . . . . .	734
§ 1. Champ d'application . . . . .	735
§ 2. Base de calcul . . . . .	736
§ 3. Taux . . . . .	740
§ 4. Reportabilité . . . . .	741
§ 5. Dispositions anti-abus . . . . .	742
§ 6. Formalités . . . . .	743
<i>Section VII. Pertes antérieures</i> . . . . .	743
§ 1. Généralités . . . . .	744
§ 2. Restructurations: pertes professionnelles antérieures et déduction R.D.T. reportée . . . . .	746
<i>Section VIII. Dispositions communes relatives aux déductions visées aux articles 199 à 206 C.I.R. 92</i> . . . . .	747
§ 1. Limitations applicables à certaines déductions visées aux articles 199 à 206 du C.I.R. 92 . . . . .	748
§ 2. Changement de contrôle . . . . .	751
§ 3. Limitation de la déduction des pertes, des R.D.T. et de la déduction des intérêts notionnels à l'égard des assureurs . . . . .	754
<i>Section IX. Ordre de calcul des bénéfices imposables</i> . . . . .	755
§ 1. Première opération. . . . .	755
§ 2. Deuxième opération . . . . .	755
§ 3. Troisième opération . . . . .	756
§ 4. Quatrième opération . . . . .	759
§ 5. Cinquième opération . . . . .	759
§ 6. Sixième opération . . . . .	759
§ 7. Septième opération . . . . .	759
§ 8. Huitième opération . . . . .	759
§ 9. Neuvième opération . . . . .	759
§ 10. Dixième opération (limitation quantitative de déduction (panier)) . . . . .	759

§ 11. Onzième opération (limitation quantitative de déduction (panier)) . . . . .	760
§ 12. Douzième opération (limitation quantitative de déduction (panier)) . . . . .	760
§ 13. Treizième opération (limitation quantitative de déduction (panier)) . . . . .	760
§ 14. Quatorzième opération (limitation quantitative de déduction (panier)) . . . . .	760
§ 15. Quinzième opération (limitation quantitative de déduction (panier)) . . . . .	760
§ 16. Seizième opération . . . . .	760
<b>Chapitre V. Restructurations . . . . .</b>	<b>761</b>
<i>Section I. Remboursement de capital social . . . . .</i>	<i>761</i>
<i>Section II. Acquisition par une société de ses propres actions et partage partiel de l'avoir social . . . . .</i>	<i>764</i>
<i>Section III. Dissolution et liquidation de sociétés . . . . .</i>	<i>768</i>
<i>Section IV. Opérations d'apport taxées . . . . .</i>	<i>772</i>
<i>Section V. Opérations d'apport fiscalement neutres . . . . .</i>	<i>774</i>
<i>Section VI. Fusions et scissions des sociétés . . . . .</i>	<i>774</i>
§ 1. Généralités. . . . .	774
§ 2. Fusions et scissions entre sociétés résidentes . . . . .	779
§ 3. Fusions et scissions avec une société établie à l'étranger («outbound») . . . . .	781
§ 4. Fusions et scissions avec une société établie en Belgique («inbound») . . . . .	783
§ 5. Réglementation comptable en matière de fusions et scissions. . . . .	783
<i>Section VII. La scission partielle . . . . .</i>	<i>784</i>
<i>Section VIII. Transformation de sociétés. . . . .</i>	<i>784</i>
<i>Section IX. Déplacements de siège. . . . .</i>	<i>785</i>
§ 1. Déplacements de siège vers un pays étranger («outbound») . . . . .	786
§ 2. Déplacements de siège de l'étranger vers la Belgique («inbound»). . . . .	787
<b>Chapitre VI. Régimes spéciaux . . . . .</b>	<b>788</b>
<i>Section I. Centres de coordination . . . . .</i>	<i>788</i>
<i>Section II. Sociétés d'investissement, véhicules d'investissement immobilier et organismes de financement de pensions . . . . .</i>	<i>788</i>
<i>Section III. Mesures fiscales de soutien en faveur du secteur de la navigation maritime. . . . .</i>	<i>794</i>
<b>Troisième partie. Calcul de l'impôt . . . . .</b>	<b>800</b>
<b>Chapitre I. Régime ordinaire . . . . .</b>	<b>800</b>
<i>Section I. Taux ordinaire . . . . .</i>	<i>800</i>
<i>Section II. Crédit d'impôt pour recherche et développement . . . . .</i>	<i>805</i>
<i>Section III. Crédit d'impôt pour la renonciation au loyer. . . . .</i>	<i>807</i>
§ 1. Locataire éligible . . . . .	808
§ 2. Propriétaire éligible. . . . .	808
§ 3. Pas de lien entre le locataire et le bailleur . . . . .	809

§ 4. Conditions d'application . . . . .	809
§ 5. Avantage fiscal . . . . .	810
Section IV. <i>Tarifs spéciaux et cotisations distinctes</i> . . . . .	810
Section V. <i>Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés</i> . . . . .	814
Chapitre II. Taxation distincte sur les commissions secrètes . . . . .	817
Section I. <i>Taux</i> . . . . .	819
Section II. <i>Non-application de la taxation distincte</i> . . . . .	820
§ 1. Déclaration libératoire par le bénéficiaire . . . . .	820
§ 2. Identification explicite et dans le délai du bénéficiaire . . . . .	820
Section III. <i>Bénéfices dissimulés</i> . . . . .	825
Section IV. <i>Caractère pénal</i> . . . . .	828
Section V. <i>Discrimination</i> . . . . .	830
Section VI. <i>Déductibilité de la taxation distincte et des frais et avantages non justifiés</i> . . . . .	830
Section VII. <i>Diverses exclusions</i> . . . . .	831
Section VIII. <i>Entrée en vigueur de la loi-programme du 19 décembre 2014</i> . . . . .	832
Chapitre III. Fairness tax . . . . .	833
Chapitre IV. Cotisation distincte sur la réserve de liquidation et réserve de liquidation spéciale . . . . .	835
Section I. <i>La réserve de liquidation</i> . . . . .	835
§ 1. Champ d'application . . . . .	836
§ 2. Constitution de la réserve de liquidation . . . . .	836
§ 3. Le prélèvement anticipatif . . . . .	840
§ 4. Le précompte mobilier . . . . .	842
§ 5. Formalités . . . . .	843
§ 6. Entrée en vigueur . . . . .	844
Section II. <i>La réserve de liquidation spéciale</i> . . . . .	845
§ 1. Principe . . . . .	845
§ 2. Cadre temporel . . . . .	847
§ 3. Aspects procéduraux et conditions de forme . . . . .	847
§ 4. Dépôt des comptes annuels . . . . .	848
§ 5. Recouvrement par voie de réclamation . . . . .	849
§ 6. Entrée en vigueur . . . . .	850
Chapitre V. Taxe «carat» . . . . .	850
Section I. <i>Généralités</i> . . . . .	850
Section II. <i>Champ d'application</i> . . . . .	850
Section III. <i>Calcul du résultat imposable – Marge forfaitaire brute</i> . . . . .	850
Section IV. <i>Base imposable minimale</i> . . . . .	852

## LIVRE I.C

## Impôt des personnes morales

<b>Première partie.</b>	<b>Introduction</b> .....	855
<b>Deuxième partie.</b>	<b>Personnes morales assujetties</b> .....	856
<b>Troisième partie.</b>	<b>Revenus imposables</b> .....	861
Chapitre I.	Pour toutes les personnes morales soumises à l'impôt des personnes morales .....	861
Chapitre II.	Pour les personnes morales de la troisième catégorie .....	862
Chapitre III.	Pour les personnes morales des deuxième et troisième catégories ..	863
Chapitre IV.	Pour les associations intercommunales .....	864
<b>Quatrième partie.</b>	<b>Calcul de l'impôt</b> .....	865
<b>Cinquième partie.</b>	<b>Redevable de la taxe</b> .....	866
<b>Sixième partie.</b>	<b>Décision de dissolution</b> .....	867

## LIVRE I.D

## Impôt des non-résidents

<b>Première partie.</b>	<b>Généralités</b> .....	871
<b>Deuxième partie.</b>	<b>Champ d'application <i>ratione personae</i></b> .....	872
Chapitre I.	Assujettis non-résidents .....	872
Chapitre II.	Catégories des non-résidents-personnes physiques .....	874
Section I.	<i>Catégories de non-résidents jusqu'à l'exercice d'imposition 2014</i> .....	875
§ 1.	Non-résidents avec foyer d'habitation en Belgique .....	875
§ 2.	Non-résidents qui satisfont à la règle des 75 % (assimilés aux non-résidents avec foyer d'habitation) .....	875
§ 3.	Non-résidents sans foyer d'habitation en Belgique .....	876
§ 4.	Non-résidents privilégiés sans foyer d'habitation .....	876
Section II.	<i>Catégories de non-résidents depuis l'exercice d'imposition 2015</i> .....	876
Section III.	<i>Pertinence</i> .....	876

<b>Troisième partie.</b>	<b>Revenus imposables</b> .....	878
Chapitre I.	Revenus de biens immobiliers .....	878
Chapitre II.	Revenus de capitaux et biens mobiliers .....	878
Chapitre III.	Bénéfices .....	879
Section I.	<i>Bénéfices produits par des établissements belges</i> .....	880
§ 1.	Bénéfice à prendre en compte .....	880
§ 2.	Définition de l'établissement belge .....	881
§ 3.	Bénéfice exonéré .....	883
Section II.	<i>Bénéfice sans établissement belge</i> .....	883
Chapitre IV.	Profits .....	883
Chapitre V.	Bénéfices et profits se rattachant à une activité professionnelle indépendante antérieurement exercée en Belgique .....	884
Chapitre VI.	Rémunérations .....	884
§ 1.	Régime général .....	885
§ 2.	Pensions, rentes et allocations .....	886
§ 3.	Régime spécial des cadres étrangers .....	888
§ 4.	Régime particulier pour les travailleurs occupés dans un pays en dehors de l'Europe ..	892
Chapitre VII.	Revenus d'artistes de spectacles et de sportifs .....	893
§ 1.	Généralités .....	893
§ 2.	Sportifs et artistes de spectacle qui exercent leur activité en Belgique pendant plus de 30 jours: régularisation obligatoire .....	894
§ 3.	Sportifs et artistes de spectacle qui exercent en Belgique leur activité pendant 30 jours ou moins: régularisation optionnelle .....	896
Chapitre VIII.	Revenus divers .....	897
Chapitre IX.	Entités transparentes .....	898
Chapitre X.	Catégorie résiduelle .....	899
<b>Quatrième partie.</b>	<b>Calcul de la base imposable</b> .....	900
Chapitre I.	Régime d'imposition .....	900
Section I.	<i>Personnes physiques</i> .....	900
§ 1.	Base d'imposition .....	900
§ 2.	Détermination des revenus nets .....	901
§ 3.	Éléments déductibles .....	901
Section II.	<i>Sociétés étrangères, associations, établissements ou organismes quelconques constitués sous une forme juridique analogue</i> .....	903
§ 1.	Critère d'imposition .....	903
§ 2.	Détermination des revenus nets .....	903

Section III.	<i>Les Etats étrangers et les personnes morales qui ne se livrent pas à des opérations à caractère lucratif</i> . . . . .	906
§ 1.	Critère d'imposition . . . . .	906
§ 2.	Détermination du revenu net . . . . .	906
Chapitre II.	Absence de régime d'imposition proprement dit . . . . .	907
<b>Cinquième partie.</b>	<b>Calcul de l'impôt</b> . . . . .	<b>910</b>
Chapitre I.	Régime d'imposition . . . . .	910
Section I.	<i>Personnes physiques</i> . . . . .	910
§ 1.	Introduction . . . . .	910
§ 2.	Non-résidents qui satisfont à la règle des 75 % . . . . .	913
§ 3.	Non-résidents qui ne satisfont pas à la règle des 75 % («non-résidents ordinaires») . . . . .	914
§ 4.	Non-résidents privilégiés (traitement non discriminatoire) . . . . .	915
§ 5.	Impact de la législation européenne sur le calcul de l'imposition . . . . .	917
Section II.	<i>Sociétés étrangères, associations, établissements ou organismes quelconques constitués sous une forme juridique analogue</i> . . . . .	917
Section III.	<i>Etats étrangers ne se livrant pas à des opérations à caractère lucratif</i> . . . . .	917
Chapitre II.	Absence de régime d'imposition. . . . .	918

## LIVRE I.E

### Les précomptes

<b>Première partie.</b>	<b>Généralités</b> . . . . .	<b>921</b>
Chapitre I.	Nature des précomptes . . . . .	921
Chapitre II.	Espèces et catégories de précomptes. . . . .	922
Chapitre III.	Versement des précomptes . . . . .	922
Chapitre IV.	Imputation et remboursement des précomptes . . . . .	923
<b>Deuxième partie.</b>	<b>Précomptes sur les revenus immobiliers</b> . . . . .	<b>925</b>
Chapitre I.	Précompte immobilier. . . . .	925
Section I.	<i>Généralités</i> . . . . .	925
Section II.	<i>Exonérations</i> . . . . .	930
§ 1.	Généralités. . . . .	930
§ 2.	Région flamande . . . . .	937
§ 3.	Région wallonne . . . . .	939
§ 4.	Région de Bruxelles-Capitale. . . . .	939
Section III.	<i>Réductions et remises</i> . . . . .	940
§ 1.	Généralités. . . . .	940

§ 2. Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne . . . . .	943
§ 3. Région flamande . . . . .	948

### **Troisième partie. Précomptes sur les revenus mobiliers . . . . . 951**

Chapitre I. Précompte mobilier . . . . .	951
Section I. <i>Débiteurs du précompte mobilier</i> . . . . .	952
Section II. <i>Exemptions</i> . . . . .	957
§ 1. Dividendes . . . . .	957
§ 2. Intérêts . . . . .	964
§ 3. Royalties et location . . . . .	971
§ 4. Rentes viagères . . . . .	971
§ 5. Conventions constitutives de sûreté réelle ou d'un prêt afférentes à des instruments financiers . . . . .	972
§ 6. Implémentation de la disposition anti-abus de la directive mère-filiale . . . . .	972
Section III. <i>Exonération (suite à la jurisprudence Tate &amp; Lyle)</i> . . . . .	973
Section IV. <i>Moment d'exigibilité</i> . . . . .	974
Section V. <i>Taux du précompte mobilier</i> . . . . .	976
§ 1. Généralités . . . . .	976
§ 2. Mesure transitoire: application anticipée du taux de 10 % . . . . .	978
§ 3. Brutage du précompte mobilier . . . . .	980
Section VI. <i>Réductions (régime V.V.P.R.bis)</i> . . . . .	981
Section VII. <i>Imputation du précompte mobilier</i> . . . . .	984
Section VIII. <i>Remboursement du précompte mobilier</i> . . . . .	987
Section IX. <i>Déclaration des revenus mobiliers</i> . . . . .	989
Chapitre II. Echange d'informations . . . . .	990
Chapitre III. Du prélèvement pour l'Etat de résidence à l'échange d'information . . . . .	990
Chapitre IV. Quotité forfaitaire d'impôt étranger . . . . .	991

### **Quatrième partie. Précompte professionnel . . . . . 1000**

Chapitre I. Débiteurs du précompte . . . . .	1000
Section I. <i>Dispositions légales</i> . . . . .	1000
Section II. <i>Notion de «débiteur»</i> . . . . .	1003
Section III. <i>Droit de retenir le précompte professionnel</i> . . . . .	1004
Chapitre II. Revenus soumis au précompte professionnel . . . . .	1005
Chapitre III. Dispense de l'obligation de versement . . . . .	1008
Section I. <i>Sursalaire</i> . . . . .	1008

Section II.	<i>Secteur de la marine marchande, du dragage et du remorquage</i> . . . . .	1009
Section III.	<i>Recherche scientifique</i> . . . . .	1010
Section IV.	<i>Secteur de la pêche en mer</i> . . . . .	1014
Section V.	<i>Prime d'équipe ou prime pour travail de nuit</i> . . . . .	1015
Section VI.	<i>Sportifs</i> . . . . .	1017
Section VII.	<i>Réduction structurelle des charges</i> . . . . .	1018
Section VIII.	<i>Zones d'aide</i> . . . . .	1018
Section IX.	<i>Entreprises débutantes</i> . . . . .	1020
Section X.	<i>Rémunérations pour jeunes travailleurs débutants</i> . . . . .	1021
Section XI.	<i>Formations du personnel</i> . . . . .	1021
Section XII.	<i>Pandémie du COVID-19 – Chômage temporaire et dispense de reversement</i> . . . . .	1022
Chapitre IV.	Moment imposable . . . . .	1023
Section I.	<i>Généralités</i> . . . . .	1023
Section II.	<i>En cas d'émigration</i> . . . . .	1024
Section III.	<i>Transfert</i> . . . . .	1025
Chapitre V.	Calcul du précompte professionnel . . . . .	1026
Chapitre VI.	Exigibilité du précompte professionnel . . . . .	1033
Chapitre VII.	Formalités . . . . .	1035
Chapitre VIII.	Imputation . . . . .	1036

## LIVRE I.F

### Procédure

<b>Première partie.</b>	<b>Généralités</b> . . . . .	1041
<b>Deuxième partie.</b>	<b>La déclaration</b> . . . . .	1045
Chapitre I.	Généralités . . . . .	1045
Chapitre II.	Déclaration annuelle . . . . .	1047
Section I.	<i>Obligation de déclaration</i> . . . . .	1047
Section II.	<i>Forme de la déclaration</i> . . . . .	1055
Section III.	<i>Obligations de déclaration complémentaires en matière de prix de transfert</i> . . . . .	1059
Section IV.	<i>Délai d'introduction de la déclaration</i> . . . . .	1059
§ 1.	Personnes physiques . . . . .	1059
§ 2.	Sociétés et autres organismes . . . . .	1060
§ 3.	Dérogations et précisions . . . . .	1061

Chapitre III.	Déclaration en matière de précompte mobilier et de précompte professionnel. . . . .	1062
Chapitre IV.	Déclaration des avantages de toute nature . . . . .	1063
Chapitre V.	Numéro d'identification. . . . .	1063
<b>Troisième partie.</b>	<b>Le contrôle. . . . .</b>	<b>1064</b>
Chapitre I.	Droits d'investigation de l'administration . . . . .	1065
Section I.	<i>Généralités. . . . .</i>	1065
Section II.	<i>Délai d'investigation . . . . .</i>	1066
§ 1.	Délai d'investigation ordinaire . . . . .	1066
§ 2.	Délai d'investigation extraordinaire. . . . .	1066
§ 3.	Cas particulier: investigation sur les pertes reportées. . . . .	1072
Section III.	<i>Investigation auprès du contribuable . . . . .</i>	1072
§ 1.	Communication de la comptabilité. . . . .	1072
§ 2.	La demande de renseignements. . . . .	1078
§ 3.	Accès aux locaux professionnels . . . . .	1081
§ 4.	Le droit au silence . . . . .	1086
§ 5.	Secret professionnel . . . . .	1088
Section IV.	<i>Investigation auprès de tiers . . . . .</i>	1089
§ 1.	Renseignements à fournir par des tiers. . . . .	1089
§ 2.	Renseignements à fournir par les établissements et organismes publics. . . . .	1099
§ 3.	Renseignements tirés des dossiers judiciaires . . . . .	1100
§ 4.	Exigences supplémentaires en matière de rapportage sur les dispositifs transfrontières . . . . .	1101
Section V.	<i>Collaboration entre les administrations fiscales . . . . .</i>	1103
§ 1.	Collaboration entre administrations nationales . . . . .	1104
§ 2.	Coopération internationale. . . . .	1106
Chapitre II.	Moyens de preuve . . . . .	1110
Section I.	<i>Principe. . . . .</i>	1111
§ 1.	Preuve par présomptions . . . . .	1115
§ 2.	Opérations simulées ou fictives. . . . .	1122
Section II.	<i>Caractère contraignant de la déclaration et des comptes annuels. . . . .</i>	1125
Section III.	<i>Signes et indices . . . . .</i>	1127
§ 1.	Champ d'application . . . . .	1127
§ 2.	Charge de la preuve de l'administration. . . . .	1129
§ 3.	Preuve contraire par le contribuable . . . . .	1132
Section IV.	<i>Comparaison avec des redevables similaires. . . . .</i>	1135
§ 1.	Conditions d'application . . . . .	1135
§ 2.	La comparaison . . . . .	1137
§ 3.	Bases forfaitaires d'imposition. . . . .	1140

Section V.	<i>Accord entre le contribuable et l'administration</i> . . . . .	1145
Section VI.	<i>Procédure de ruling</i> . . . . .	1148
§ 1.	Rulings fiscaux . . . . .	1148
§ 2.	Rulings comptables . . . . .	1153
Section VII.	<i>Opposabilité de la situation fiscale dans les procès avec les pouvoirs publics</i> . . . . .	1155
Section VIII.	<i>Les dispositions (générales) anti-abus</i> . . . . .	1155
§ 1.	Non-opposabilité des transmissions à des étrangers . . . . .	1155
§ 2.	Non-opposabilité des qualifications . . . . .	1155
§ 3.	Disposition générale anti-abus actuelle . . . . .	1156
Chapitre III.	Rectification de la déclaration . . . . .	1156
Section I.	<i>Avis de rectification de la déclaration</i> . . . . .	1156
§ 1.	Notification par l'administration . . . . .	1156
§ 2.	Droit de réponse pour le contribuable . . . . .	1161
§ 3.	Obligation de réponse de l'administration . . . . .	1164
Section II.	<i>Intervention de la commission fiscale</i> . . . . .	1165
Section III.	<i>Intervention du comité consultatif</i> . . . . .	1165
<b>Quatrième partie.</b>	<b>Imposition</b> . . . . .	<b>1166</b>
Chapitre I.	Période imposable . . . . .	1166
Section I.	<i>Notion</i> . . . . .	1166
Section II.	<i>Personnes physiques</i> . . . . .	1166
Section III.	<i>Sociétés</i> . . . . .	1167
Chapitre II.	Exercice d'imposition . . . . .	1167
Section I.	<i>Notion</i> . . . . .	1167
Section II.	<i>Personnes physiques</i> . . . . .	1167
Section III.	<i>Sociétés</i> . . . . .	1167
Section IV.	<i>Non-résidents</i> . . . . .	1168
Chapitre III.	Délais d'imposition . . . . .	1168
Section I.	<i>Le revenu imposable dans une déclaration régulière</i> . . . . .	1168
Section II.	<i>Les revenus non déclarés</i> . . . . .	1169
§ 1.	Prolongation du délai à trois ans . . . . .	1169
§ 2.	Prolongation à sept ans . . . . .	1173
§ 3.	Prolongation à dix ans . . . . .	1176
§ 4.	Prolongation par suite de l'article 358 C.I.R. 92 . . . . .	1176
§ 5.	Cas spécifiques . . . . .	1185
Section III.	<i>Nouvelle imposition</i> . . . . .	1188
§ 1.	Cas dans lesquels une nouvelle cotisation peut être établie . . . . .	1189
§ 2.	Cas dans lesquels une nouvelle imposition ne peut pas être établie . . . . .	1190

§ 3. Conditions d'application . . . . .	1191
§ 4. Délai . . . . .	1194
§ 5. <i>Quid si l'«ancienne» cotisation a été annulée par le tribunal?</i> . . . . .	1195
<i>Section IV. Cotisation subsidiaire</i> . . . . .	1195
§ 1. Conditions d'application . . . . .	1196
§ 2. Ancien régime . . . . .	1203
§ 3. Distinction avec la nouvelle cotisation. . . . .	1203
Chapitre IV. Imposition d'office . . . . .	1204
<i>Section I. Cas dans lesquels une notification préalable et une imposition d'office peuvent être établies</i> . . . . .	1204
<i>Section II. Droit de réponse du contribuable</i> . . . . .	1210
<i>Section III. L'obligation de réponse de l'administration</i> . . . . .	1211
<i>Section IV. Pas d'imposition d'office arbitraire.</i> . . . . .	1212
<i>Section V. Renversement de la charge de la preuve</i> . . . . .	1215
Chapitre V. Procédure d'imposition. . . . .	1217

## **Cinquième partie. Recours administratif, dégrèvement d'office et actions en justice . . . . . 1221**

Chapitre I. Recours administratif . . . . .	1221
<i>Section I. Forme</i> . . . . .	1222
<i>Section II. Délai</i> . . . . .	1231
<i>Section III. Instruction</i> . . . . .	1239
§ 1. Généralités . . . . .	1239
§ 2. Droit d'être entendu . . . . .	1240
§ 3. Droit de consultation. . . . .	1241
§ 4. Législation relative au respect de la vie privée. . . . .	1242
§ 5. Sanctions . . . . .	1245
<i>Section IV. Décision</i> . . . . .	1245
Chapitre II. Dégrèvement d'office . . . . .	1251
<i>Section I. Dégrèvement des surtaxes résultant d'erreurs matérielles, de doubles emplois, ou de documents ou faits nouveaux</i> . . . . .	1251
§ 1. Erreur matérielle . . . . .	1252
§ 2. Faits ou documents nouveaux. . . . .	1255
§ 3. Double imposition . . . . .	1258
<i>Section II. Dégrèvement d'office des excédents de précomptes et de versements anticipés</i> . . . . .	1259
<i>Section III. Dégrèvement d'office de certaines réductions d'impôt</i> . . . . .	1260
<i>Section IV. Motifs limitativement énumérés dans l'article 376 C.I.R. 92</i> . . . . .	1260
<i>Section V. Procédure et décision en matière de demande de dégrèvement d'office</i> . . . . .	1261

Chapitre III.	Accusé de réception . . . . .	1261
Chapitre IV.	Décisions collectives . . . . .	1262
Chapitre V.	Service de conciliation fiscale . . . . .	1262
Chapitre VI.	Recours (procédure avant l'entrée en vigueur de la loi du 23 mars 1999) . . . . .	1265
Chapitre VII.	Actions en justice (procédure après l'entrée en vigueur de la loi du 23 mars 1999) . . . . .	1265
<i>Section I.</i>	<i>En première instance</i> . . . . .	1265
§ 1.	Objet. . . . .	1265
§ 2.	Délai. . . . .	1266
§ 3.	Mode d'introduction de l'action en justice . . . . .	1267
§ 4.	Déroulement de la procédure . . . . .	1273
§ 5.	La représentation des autorités publiques . . . . .	1274
<i>Section II.</i>	<i>Le degré d'appel.</i> . . . . .	1275
<i>Section III.</i>	<i>La procédure en cassation</i> . . . . .	1277
<i>Section IV.</i>	<i>Indemnité de procédure</i> . . . . .	1278

## Livre I.G

### Recouvrement des dettes fiscales fédérales

<b>Première partie.</b>	<b>Introduction</b> . . . . .	1283
<b>Deuxième partie.</b>	<b>Ancien régime: situation avant le 1<sup>er</sup> janvier 2020</b> . . . . .	1284
Chapitre I.	Généralités . . . . .	1284
Chapitre II.	Le rôle: le régime de perception en matière d'impôts directs . . . . .	1285
<i>Section I.</i>	<i>Les «redevables».</i> . . . . .	1285
§ 1.	Généralités. . . . .	1285
§ 2.	Tiers responsables. . . . .	1286
§ 3.	Mesures particulières . . . . .	1288
<i>Section II.</i>	<i>Personnes mariées/cohabitants légaux</i> . . . . .	1289
§ 1.	Généralités. . . . .	1289
§ 2.	Conjoints séparés de fait . . . . .	1290
§ 3.	Dissolution du mariage. . . . .	1291
Chapitre III.	Paiement . . . . .	1291
<i>Section I.</i>	<i>Exigibilité</i> . . . . .	1291
<i>Section II.</i>	<i>Mode de paiement.</i> . . . . .	1292
<i>Section III.</i>	<i>Facilités de paiement</i> . . . . .	1293

Section IV.	<i>Surséance indéfinie au recouvrement</i> . . . . .	1293
Section V.	<i>Autres formes de remise (partielle) de la dette fiscale</i> . . . . .	1294
§ 1.	Règlement collectif de dettes . . . . .	1294
§ 2.	Mesures de crise . . . . .	1294
Section VI.	<i>Mode de recouvrement de la taxe à la sortie belge</i> . . . . .	1295
Chapitre IV.	Intérêts . . . . .	1296
Section I.	<i>Intérêts de retard</i> . . . . .	1296
§ 1.	Calcul des intérêts . . . . .	1296
§ 2.	Suspension des intérêts de retard . . . . .	1298
§ 3.	Exonération des intérêts de retard . . . . .	1299
Section II.	<i>Intérêts moratoires</i> . . . . .	1300
Chapitre V.	Dettes fiscales litigieuses . . . . .	1302
Chapitre VI.	Poursuites . . . . .	1302
Section I.	<i>Poursuites directes</i> . . . . .	1303
Section II.	<i>Poursuites indirectes</i> . . . . .	1304
§ 1.	Saisie-arrêt fiscale simplifiée . . . . .	1304
§ 2.	La saisie en mains propres . . . . .	1305
§ 3.	Compensation fiscale <i>sui generis</i> . . . . .	1305
Chapitre VII.	Privilèges, hypothèques et garanties du Trésor . . . . .	1306
Section I.	<i>Privilège sur les meubles</i> . . . . .	1306
Section II.	<i>Hypothèque sur les immeubles</i> . . . . .	1307
Section III.	<i>Garanties</i> . . . . .	1307
§ 1.	Responsabilité solidaire pour les dettes fiscales et/ou sociales . . . . .	1307
§ 2.	Garanties spécifiques qui peuvent être exigées du contribuable . . . . .	1309
§ 3.	Obligation d'information notariée en cas de cession de biens immeubles . . . . .	1310
§ 4.	Cession d'une universalité de biens . . . . .	1311
§ 5.	Cession de «sociétés de liquidité» . . . . .	1312
§ 6.	Responsabilité pour le précompte professionnel impayé . . . . .	1313
§ 7.	Crédits avantages par l'Etat . . . . .	1314
§ 8.	Autres actions judiciaires que le receveur peut intenter . . . . .	1314
Chapitre VIII.	Prescription du droit au recouvrement de la dette fiscale . . . . .	1315
Section I.	<i>Interruption de la prescription</i> . . . . .	1316
Section II.	<i>Suspension de la prescription?</i> . . . . .	1317
Chapitre IX.	Contentieux judiciaire . . . . .	1318
<b>Troisième partie.</b>	<b>Le nouveau Code du recouvrement</b> . . . . .	1319
Chapitre I.	Généralités . . . . .	1319

Chapitre II.	Les dispositions générales . . . . .	1321
Chapitre III.	Le recouvrement amiable et le recouvrement forcé . . . . .	1322
Chapitre IV.	Les pouvoirs d'investigation, les moyens de preuve et le secret professionnel des fonctionnaires chargés du recouvrement . . . . .	1325
Chapitre V.	Sanctions. . . . .	1325

## LIVRE I.H

### Sanctions

<b>Première partie.</b>	<b>Introduction . . . . .</b>	<b>1329</b>
-------------------------	-------------------------------	-------------

<b>Deuxième partie.</b>	<b>Sanctions administratives . . . . .</b>	<b>1331</b>
-------------------------	--	-------------

Chapitre I.	Accroissements d'impôt. . . . .	1331
Section I.	<i>Généralités . . . . .</i>	1331
Section II.	<i>Barèmes d'accroissements d'impôt. . . . .</i>	1332
Section III.	<i>Caractère pénal – Réduction de l'accroissement d'impôt. . . . .</i>	1333
Section IV.	<i>Una via – Suspension de l'exigibilité et de l'action en recouvrement . . . . .</i>	1336
Chapitre II.	Amendes . . . . .	1337
Chapitre III.	Perte du droit de représenter les contribuables . . . . .	1338

<b>Troisième partie.</b>	<b>Sanctions pénales . . . . .</b>	<b>1339</b>
--------------------------	------------------------------------	-------------

Chapitre I.	Introduction . . . . .	1339
Chapitre II.	Délits fiscaux . . . . .	1339
Section I.	<i>Infractions volontaires au Code . . . . .</i>	1339
Section II.	<i>Faux fiscal en écriture et usage de faux . . . . .</i>	1340
Section III.	<i>Faux certificat. . . . .</i>	1341
Section IV.	<i>Infractions relatives aux témoins . . . . .</i>	1341
Section V.	<i>Violation du secret professionnel. . . . .</i>	1341
Section VI.	<i>Délit commis par un conseiller . . . . .</i>	1342
Section VII.	<i>Infraction à l'interdiction d'exercer la profession ou à la fermeture de l'établissement. . . . .</i>	1342
Chapitre III.	Droit pénal fiscal . . . . .	1342
Section I.	<i>Généralités . . . . .</i>	1342
Section II.	<i>Décimes additionnels . . . . .</i>	1342
Section III.	<i>Responsabilité solidaire au paiement de l'impôt éludé et des intérêts de retard . . . . .</i>	1343

Section IV.	<i>Responsabilité civile pour le paiement des amendes et frais</i> . . . . .	1344
Section V.	<i>Le fisc en tant que partie civile</i> . . . . .	1345
Chapitre IV.	Procédure pénale fiscale . . . . .	1346
Section I.	<i>Généralités</i> . . . . .	1346
Section II.	<i>L'engagement des poursuites pénales</i> . . . . .	1346
Section III.	<i>La suspension de la procédure pénale ou de la procédure fiscale</i> . . . . .	1347
Section IV.	<i>Le rôle des fonctionnaires</i> . . . . .	1348

**Quatrième partie.** *Una via – non bis in idem* . . . . . 1350

Chapitre I.	Généralités . . . . .	1350
Chapitre II.	Concertation et consultation . . . . .	1353
Section I.	<i>Notification des infractions fiscales au procureur du Roi</i> . . . . .	1353
Section II.	<i>Notification par le procureur du Roi au ministre des Finances</i> . . . . .	1354
Chapitre III.	L'administration fiscale comme tiers intervenant dans le procès pénal . . . . .	1354
Chapitre IV.	Confiscation – Application du principe d'imputation . . . . .	1355

**Cinquième partie.** Blanchiment d'argent . . . . . 1356

**Sixième partie.** Transaction . . . . . 1357

## LIVRE I.I

### Attributions aux pouvoirs locaux

Chapitre I.	Règle générale . . . . .	1363
Chapitre II.	Exceptions . . . . .	1364

## LIVRE II

### Taxes assimilées aux impôts sur les revenus

**Première partie.** Généralités . . . . . 1371

**Deuxième partie.** Taxe de circulation sur les véhicules automobiles . . . . . 1374

Chapitre I.	Principes . . . . .	1374
-------------	---------------------	------

Chapitre II.	Exemptions . . . . .	1376
Section I.	<i>Camionnettes (M.M.A./P.T.A.C. &lt; 12 tonnes)</i> . . . . .	1376
§ 1.	C.T.A. . . . .	1376
§ 2.	C.F.F. . . . .	1380
Section II.	<i>Les camions lourds (M.M.A./P.T.A.C. &gt; 12 tonnes)</i> . . . . .	1381
Section III.	<i>Exemptions dans le contexte international.</i> . . . . .	1382
Chapitre III.	Bases imposables, tarif et naissance de la dette . . . . .	1383
Section I.	<i>Voitures, voitures mixtes et minibus</i> . . . . .	1384
Section II.	<i>Véhicules à moteur destinés au transport de marchandises (M.M.A./P.T.A.C. = ou &lt; 3,5 tonnes)</i> . . . . .	1385
§ 1.	C.T.A. . . . .	1385
§ 2.	C.F.F. . . . .	1385
Section III.	<i>Motocyclettes.</i> . . . . .	1386
Section IV.	<i>Autobus et autocars</i> . . . . .	1386
Section V.	<i>Autres véhicules ou ensembles de véhicules à moteur destinés au transport de marchandises (M.M.A./P.T.A.C. &gt; 3,5 tonnes)</i> . . . . .	1386
Section VI.	<i>Remorques et semi-remorques</i> . . . . .	1387
§ 1.	C.T.A. . . . .	1387
§ 2.	C.F.F. . . . .	1387
Section VII.	<i>Camping-cars</i> . . . . .	1387
Section VIII.	<i>Taxation forfaitaire et imposition minimum</i> . . . . .	1388
Section IX.	<i>Réductions</i> . . . . .	1389
Section X.	<i>Restitution</i> . . . . .	1390
Section XI.	<i>Naissance de la dette fiscale.</i> . . . . .	1390
Section XII.	<i>Indexation</i> . . . . .	1391
Chapitre IV.	Procédure et divers . . . . .	1392
Section I.	<i>Etablissement et recouvrement</i> . . . . .	1392
§ 1.	Généralités . . . . .	1392
§ 2.	Régime spécial pour les «véhicules non automatisés» . . . . .	1394
Section II.	<i>Contrôle.</i> . . . . .	1395
Section III.	<i>Taxation d'office</i> . . . . .	1396
Section IV.	<i>Réclamation et recours</i> . . . . .	1396
Section V.	<i>Droits des institutions locales.</i> . . . . .	1397
Section VI.	<i>Sanctions</i> . . . . .	1397
<b>Troisième partie.</b>	<b>Taxe sur les jeux et paris</b> . . . . .	<b>1398</b>
Chapitre I.	Principes . . . . .	1398

Chapitre II.	Exemptions .....	1399
Section I.	C.T.A. ....	1399
Section II.	C.F.F. ....	1400
Chapitre III.	Taux de la taxe .....	1400
Section I.	Généralités .....	1400
§ 1.	C.T.A. ....	1400
§ 2.	C.F.F. ....	1401
Section II.	Règles divergentes .....	1401
§ 1.	Paris .....	1401
§ 2.	Sommes ou mises qui sont engagées en ligne .....	1401
§ 3.	Jeux de casino .....	1402
Chapitre IV.	Procédure et divers .....	1403
Section I.	Redevables de la taxe .....	1403
Section II.	Déclarations et paiement .....	1404
§ 1.	C.T.A. ....	1404
§ 2.	C.F.F. ....	1404
Section III.	Contrôle .....	1404
§ 1.	C.T.A. ....	1404
§ 2.	C.F.F. ....	1405
Section IV.	Taxation d'office .....	1405
§ 1.	C.T.A. ....	1405
§ 2.	C.F.F. ....	1406
Section V.	Droits des institutions locales .....	1406
Section VI.	Sanctions .....	1406
§ 1.	C.T.A. ....	1406
§ 2.	C.F.F. ....	1407

## **Quatrième partie. Taxe sur les appareils automatiques de divertissement.** .....

1408

Chapitre I.	Principes .....	1408
Chapitre II.	Exemptions .....	1408
Section I.	C.T.A. ....	1408
Section II.	C.F.F. ....	1409
Chapitre III.	Taux de la taxe .....	1409
Chapitre IV.	Procédure et divers .....	1410
Section I.	Débiteurs de la taxe .....	1410
Section II.	Exigibilité de la taxe .....	1411

<i>Section III.</i>	<i>Déclaration et recouvrement</i> . . . . .	1411
§ 1.	C.T.A. . . . .	1411
§ 2.	C.F.F. . . . .	1412
<i>Section IV.</i>	<i>Contrôle</i> . . . . .	1412
<i>Section V.</i>	<i>Droits des institutions locales</i> . . . . .	1412
<i>Section VI.</i>	<i>Sanctions</i> . . . . .	1412
<b>Cinquième partie.</b>	<b>Taxe de mise en circulation</b> . . . . .	1413
Chapitre I.	Principes . . . . .	1413
Chapitre II.	Exemptions . . . . .	1414
Chapitre III.	Dégrèvement . . . . .	1416
Chapitre IV.	Taux . . . . .	1417
<i>Section I.</i>	<i>Véhicules automobiles</i> . . . . .	1417
§ 1.	C.T.A. . . . .	1417
§ 2.	C.F.F. . . . .	1418
<i>Section II.</i>	<i>Aéronefs et bateaux</i> . . . . .	1419
Chapitre V.	Perception . . . . .	1420
<b>Sixième partie.</b>	<b>L'eurovignette et le prélèvement kilométrique</b> . . . . .	1422
Chapitre I.	Eurovignette . . . . .	1422
Chapitre II.	Prélèvement kilométrique . . . . .	1422
§ 1.	Introduction . . . . .	1423
§ 2.	Champ d'application . . . . .	1424
§ 3.	Fait imposable . . . . .	1424
§ 4.	Redevables . . . . .	1425
§ 5.	Perception et recouvrement . . . . .	1425
§ 6.	Tarif . . . . .	1426
<b>Septième partie.</b>	<b>La taxe compensatoire des accises</b> . . . . .	1428
<b>Huitième partie.</b>	<b>Taxe sur la participation des travailleurs au capital de la société et sur la prime bénéficiaire pour les travailleurs</b> . . . . .	1429
Chapitre I.	Introduction . . . . .	1429
§ 1.	Généralités . . . . .	1429
§ 2.	Participation au capital . . . . .	1430
§ 3.	Prime bénéficiaire . . . . .	1430

---

Chapitre II.	Cadre fiscal . . . . .	1431
Chapitre III.	Fait imposable . . . . .	1431
Chapitre IV.	Base imposable et tarif . . . . .	1432
<i>Section I.</i>	<i>Participation au capital.</i> . . . . .	1432
<i>Section II.</i>	<i>Prime bénéficiaire.</i> . . . . .	1432
<i>Section III.</i>	<i>Taxe supportée par l'employeur</i> . . . . .	1432
<i>Section IV.</i>	<i>Taxe complémentaire.</i> . . . . .	1433
Chapitre V.	Exigibilité de l'impôt . . . . .	1433
Chapitre VI.	Débiteurs de l'impôt. . . . .	1433
Chapitre VII.	Mode de versement, d'établissement et de recouvrement de l'impôt. . . . .	1434
<b>Index.</b> . . . . .		1435

## TOME 2

## LIVRE III

**Droits de succession  
et d'enregistrement flamands  
Droits de succession  
et d'enregistrement wallons et bruxellois  
Droits d'hypothèque et de greffe**

<b>Première partie.</b>	<b>Généralités</b> . . . . .	1467
Chapitre I.	Droits d'enregistrement – Généralités . . . . .	1467
Section I.	<i>Historique et contexte</i> . . . . .	1467
Section II.	<i>Définition et but</i> . . . . .	1471
Section III.	<i>Formalité de l'enregistrement</i> . . . . .	1472
Section IV.	<i>Division des droits</i> . . . . .	1473
Section V.	<i>Règles générales en matière de perception</i> . . . . .	1474
§ 1.	Non bis in idem . . . . .	1474
§ 2.	Actes contenant plusieurs dispositions . . . . .	1475
§ 3.	Actes conditionnels . . . . .	1477
§ 4.	Interprétation restrictive du taux . . . . .	1479
§ 5.	Disposition anti-abus – Décision anticipée en matière fiscale . . . . .	1479
Section VI.	<i>Obligation de l'enregistrement</i> . . . . .	1482
§ 1.	Principes . . . . .	1482
§ 2.	Actes et déclarations assujettis à la formalité de l'enregistrement . . . . .	1483
§ 3.	Personnes tenues de l'obligation de l'enregistrement . . . . .	1485
§ 4.	Lieu de l'enregistrement . . . . .	1486
Chapitre II.	Droits de succession – Généralités . . . . .	1486
Section I.	<i>Historique et contexte</i> . . . . .	1486
Section II.	<i>Définition et objectif</i> . . . . .	1489
<b>Deuxième partie.</b>	<b>Code flamand de la fiscalité</b> . . . . .	1491
Section I.	<i>Introduction</i> . . . . .	1493
§ 1.	Reprise de dispositions du C. enr. et du C. succ. dans le C.F.F. . . . .	1493
§ 2.	La disposition anti-abus et le Service flamand des décisions anticipées . . . . .	1495
§ 3.	Dispositions générales et définitions . . . . .	1500
§ 4.	Entrée en vigueur en dispositions transitoires . . . . .	1501

<i>Section II. Droits de succession</i> . . . . .	1502
§ 1. Matière imposable . . . . .	1502
§ 2. Contribuables . . . . .	1554
§ 3. Base imposable . . . . .	1555
§ 4. Déclaration de succession . . . . .	1587
§ 5. Tarifs . . . . .	1606
§ 6. Modalités de perception . . . . .	1622
<i>Section III. Droit de donation</i> . . . . .	1623
§ 1. Champ d'application . . . . .	1624
§ 2. Matière imposable . . . . .	1625
§ 3. Redevables . . . . .	1627
§ 4. Base imposable applicable . . . . .	1628
§ 5. Tarifs . . . . .	1629
§ 6. Réductions . . . . .	1635
§ 7. Exonérations . . . . .	1636
§ 8. Modalités de perception . . . . .	1645
<i>Section IV. Droit de vente</i> . . . . .	1646
§ 1. Objet imposable . . . . .	1646
§ 2. Redevables . . . . .	1655
§ 3. Base imposable . . . . .	1655
§ 4. Tarifs . . . . .	1660
§ 5. Modalités de perception . . . . .	1677
<i>Section V. Droit de partage</i> . . . . .	1679
§ 1. Actes visés . . . . .	1679
§ 2. Redevables . . . . .	1681
§ 3. Base imposable . . . . .	1681
§ 4. Tarifs . . . . .	1682
§ 5. Réductions . . . . .	1683
§ 6. Exonérations . . . . .	1683
§ 7. Modalités de perception . . . . .	1684
<i>Section VI. Droit sur la constitution d'hypothèque</i> . . . . .	1684
§ 1. Objet imposable . . . . .	1684
§ 2. Redevables . . . . .	1685
§ 3. Base imposable . . . . .	1685
§ 4. Tarifs . . . . .	1685
§ 5. Réductions . . . . .	1686
§ 6. Exonérations . . . . .	1686
§ 7. Modalités de perception . . . . .	1687
<i>Section VII. Procédure dans le C.F.F.</i> . . . . .	1687
§ 1. «Titre 3. Perception et recouvrement» . . . . .	1688
§ 2. Dispositions préliminaires, centimes additionnels, décime additionnel et indemnités administratives . . . . .	1688
§ 3. Enrôlement . . . . .	1688
§ 4. Procédure de taxation . . . . .	1689

§ 5. Paiements . . . . .	1702
§ 6. Réclamation. . . . .	1705
§ 7. Dégrevement d'office . . . . .	1706
§ 8. Déclaration de la nullité . . . . .	1713
§ 9. Recours judiciaire. . . . .	1714
§ 10. Intérêts . . . . .	1715
§ 11. Recouvrement . . . . .	1719
§ 12. Assistance internationale mutuelle . . . . .	1729
§ 13. Obligations de tiers . . . . .	1729
§ 14. Investigation et contrôle . . . . .	1735
§ 15. Prescription . . . . .	1737
§ 16. Poursuite pénale. . . . .	1737
§ 17. Sanctions administratives . . . . .	1737
§ 18. Moyens de preuve . . . . .	1738
§ 19. Accroissements d'impôts et amendes administratives. . . . .	1739
§ 20. Attestations préalable. . . . .	1749
§ 21. Décisions anticipées sur les matières et dispositions énoncées dans le C.F.F. . . . .	1749

**Troisième partie. Région wallonne, Région de Bruxelles-Capitale et dispositions fédérales maintenues en Région flamande. . . . . 1751**

Chapitre I. Droits d'enregistrement. . . . .	1751
Section I. <i>Transmissions à titre onéreux de biens immeubles situés en Belgique (Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne)</i> . . . . .	1751
§ 1. Champ d'application . . . . .	1751
§ 2. Base imposable du droit . . . . .	1761
§ 3. Taux et exonérations. . . . .	1766
Section II. <i>Ventes publiques de biens meubles corporels (Région flamande, Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne)</i> . . . . .	1771
§ 1. Généralités. . . . .	1771
§ 2. Exceptions. . . . .	1771
Section III. <i>Bail – Droit d'emphytéose ou de superficie (Région flamande, Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne)</i> . . . . .	1771
Section IV. <i>Constitution d'hypothèque (Région flamande, Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne), de gage sur fonds de commerce ou de privilège agricole (Région flamande, Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne)</i> . . . . .	1775
§ 1. Champ d'application . . . . .	1775
§ 2. Base du droit . . . . .	1775
§ 3. Taux . . . . .	1776
Section V. <i>Mainlevées (Région flamande, Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne)</i> . . . . .	1777

<i>Section VI. Partages (Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne)</i> . . . . .	1777
§ 1. Actes visés . . . . .	1777
§ 2. Base du droit . . . . .	1778
<i>Section VII. Sociétés (Région flamande, Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne)</i> . . . . .	1779
§ 1. Constitutions – Augmentations de capital . . . . .	1780
§ 2. Fusions – Scissions . . . . .	1783
§ 3. Apports de branches d’activité . . . . .	1784
§ 4. Fusion d’actions . . . . .	1784
§ 5. Les transferts de sièges sociaux . . . . .	1784
§ 6. Opérations exemptées . . . . .	1785
§ 7. Acquisitions d’immeubles lors de la dissolution d’une société (Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne) . . . . .	1787
<i>Section VIII. Donations</i> . . . . .	1789
§ 1. Champ d’application . . . . .	1790
§ 2. Base imposable applicable . . . . .	1790
§ 3. Taux et réductions . . . . .	1792
<i>Section IX. Contrats de mariage</i> . . . . .	1804
<i>Section X. Actes judiciaires</i> . . . . .	1804
<i>Section XI. Protêts</i> . . . . .	1808
<i>Section XII. Naturalisations – Concessions de noblesse – Changements de nom</i> . . . . .	1808
<i>Section XIII. Déclarations de command – Bâtiments sous régime T.V.A.</i> . . . . .	1809
<i>Section XIV. Actes innomés</i> . . . . .	1810
<i>Section XV. Enregistrement en débet – Enregistrement gratuit – Exemption de l’enregistrement.</i> . . . . .	1811
§ 1. Enregistrement en débet . . . . .	1811
§ 2. Enregistrement gratuit . . . . .	1811
§ 3. Exemption de l’enregistrement . . . . .	1812
<i>Section XVI. Procédure.</i> . . . . .	1812
§ 1. Droits d’investigation et moyens de preuve de l’administration . . . . .	1812
§ 2. Sanctions . . . . .	1819
§ 3. Restitution . . . . .	1823
§ 4. Prescription . . . . .	1826
§ 5. Poursuites et instances . . . . .	1829
<b>Chapitre II. Droits de succession</b> . . . . .	1832
<i>Section I. Droits de succession et droit de mutation par décès.</i> . . . . .	1832
<i>Section II. Droit de mutation par décès</i> . . . . .	1832
§ 1. Dévolution successorale légale . . . . .	1832
§ 2. Dévolution testamentaire . . . . .	1833
§ 3. Institution contractuelle . . . . .	1833

<i>Section III. Transmissions et dispositions assimilées aux mutations à cause de mort . . . .</i>	1833
§ 1. Absence assimilée au décès . . . . .	1833
§ 2. Dettes considérées comme legs . . . . .	1834
§ 3. Donations sous condition suspensive . . . . .	1834
§ 4. Dérogations au partage égal de la communauté . . . . .	1835
§ 5. Donations faites dans les trois années précédant le décès . . . . .	1840
§ 6. Stipulation pour autrui . . . . .	1845
§ 7. Opérations dans lesquelles le défunt avait stipulé un usufruit ou une rente viagère . .	1850
<i>Section IV. Assiette imposable . . . . .</i>	1856
§ 1. Généralités. . . . .	1856
§ 2. Actif de la succession . . . . .	1857
§ 3. Evaluation de l'actif . . . . .	1858
§ 4. Passif de la succession . . . . .	1861
§ 5. Evaluation du passif . . . . .	1862
<i>Section V. Déclaration de la succession. . . . .</i>	1862
§ 1. Généralités. . . . .	1862
§ 2. Personnes tenues de déposer la déclaration . . . . .	1863
§ 3. Délai de la déclaration . . . . .	1864
§ 4. Bureau compétent . . . . .	1865
§ 5. Forme et contenu de la déclaration . . . . .	1866
§ 6. Conséquences de la déclaration . . . . .	1867
§ 7. Déclaration tardive, inexistante, inexacte ou fausse . . . . .	1868
<i>Section VI. Taux . . . . .</i>	1869
§ 1. Généralités. . . . .	1869
§ 2. Tarif en Région de Bruxelles-Capitale . . . . .	1869
§ 3. Tarif en Région wallonne . . . . .	1881
<i>Section VII. Procédure en matière de droits de succession en Région wallonne et en Région de Bruxelles-Capitale. . . . .</i>	1889
§ 1. Paiement des droits et amendes . . . . .	1889
§ 2. Obligations imposées à des tiers . . . . .	1897
§ 3. Moyens de preuve . . . . .	1900
§ 4. Sanctions . . . . .	1907
§ 5. Restitution des droits et amendes . . . . .	1911
§ 6. Prescription . . . . .	1917
§ 7. Procédure de recouvrement et de demande en restitution . . . . .	1920
§ 8. Renseignement à fournir par l'administration générale de la documentation patrimoniale . . . . .	1921

## **Quatrième partie. Taxe compensatoire des droits de succession . . 1923**

Chapitre I. Généralités . . . . .	1923
Chapitre II. Champ d'application. . . . .	1924
Chapitre III. Taux d'imposition . . . . .	1926

Chapitre IV.	Délai . . . . .	1926
Chapitre V.	Déclaration inexacte . . . . .	1926
Chapitre VI.	Déclaration tardive . . . . .	1926
Chapitre VII.	Dispositions diverses . . . . .	1927

**Cinquième partie. Taxe annuelle sur les organismes de placement collectifs et sur les compagnies d'assurance . . .** 1928

Chapitre I.	Taxe annuelle sur les organismes de placement collectifs . . . . .	1928
Chapitre II.	Taxe annuelle sur les entreprises d'assurances . . . . .	1931

**Sixième partie. Taxe annuelle sur les centres de coordination .** 1933

**Septième partie. Droits d'hypothèque. . . . .** 1934

Chapitre I.	Généralités . . . . .	1934
<i>Section I.</i>	<i>Application . . . . .</i>	1934
<i>Section II.</i>	<i>Taux . . . . .</i>	1934
Chapitre II.	Exemptions . . . . .	1934
Chapitre III.	Prescription . . . . .	1935
Chapitre IV.	Procédure . . . . .	1935

**Huitième partie. Droits de greffe . . . . .** 1936

Chapitre I.	Généralités . . . . .	1936
Chapitre II.	Opérations taxables . . . . .	1936
<i>Section I.</i>	<i>Le droit de mise au rôle . . . . .</i>	1936
<i>Section II.</i>	<i>Droit de rédaction . . . . .</i>	1938
<i>Section III.</i>	<i>Droit d'expédition . . . . .</i>	1938
<i>Section IV.</i>	<i>Droit de légalisation . . . . .</i>	1938
<i>Section V.</i>	<i>Droit d'inscription au registre du commerce, au registre de l'artisanat et au registre des groupements d'intérêt économique . . . . .</i>	1938
<i>Section VI.</i>	<i>Exemptions . . . . .</i>	1939
Chapitre III.	Prescription . . . . .	1939
Chapitre IV.	Procédure . . . . .	1939

## LIVRE IV

### Droits et taxes divers

<b>Première partie.</b>	<b>Droits d'écriture</b> . . . . .	1943
Chapitre I.	Généralités . . . . .	1943
Section I.	<i>Définition et évolution historique</i> . . . . .	1943
Section II.	<i>Distinction avec les autres impôts indirects</i> . . . . .	1944
Chapitre II.	Tarifs . . . . .	1944
Section I.	<i>Actes de notaires</i> . . . . .	1945
Section II.	<i>Actes des huissiers de justice</i> . . . . .	1945
Section III.	<i>Ecrits bancaires</i> . . . . .	1945
Section IV.	<i>Autres écrits</i> . . . . .	1946
Chapitre III.	Exemptions . . . . .	1946
Chapitre IV.	Procédure . . . . .	1948
Section I.	<i>Débit des droits</i> . . . . .	1948
Section II.	<i>Païement des droits</i> . . . . .	1948
Section III.	<i>Remboursement des droits</i> . . . . .	1949
Section IV.	<i>Sanctions administratives</i> . . . . .	1949
Section V.	<i>Poursuites et instances – Sûretés données au Trésor</i> . . . . .	1949
<b>Deuxième partie.</b>	<b>Taxes diverses</b> . . . . .	1951
Chapitre I.	Définition et évolution historique . . . . .	1951
Chapitre II.	Taxe sur les opérations de bourse . . . . .	1952
Section I.	<i>Opérations soumises à la taxe et taux</i> . . . . .	1952
§ 1.	Opérations de bourse . . . . .	1952
§ 2.	Opérations de report . . . . .	1957
Section II.	<i>Païement de la taxe – Sanctions</i> . . . . .	1957
Section III.	<i>Mesures de contrôle</i> . . . . .	1958
Chapitre III.	Taxe sur les comptes-titres (ancienne) . . . . .	1958
Chapitre IV.	Taxe sur les livraisons de titres au porteur . . . . .	1960
Chapitre V.	Taxe annuelle sur les contrats d'assurance . . . . .	1960
Section I.	<i>Matière imposable</i> . . . . .	1960
Section II.	<i>Taux et calcul</i> . . . . .	1963

Section III.	<i>Paiement de la taxe – Sanction</i> . . . . .	1964
Section IV.	<i>Relevé annuel</i> . . . . .	1964
Chapitre VI.	Taxe annuelle sur les participations bénéficiaires . . . . .	1965
Chapitre VII.	Taxe sur l'épargne à long terme . . . . .	1965
Chapitre VIII.	Taxe d'affichage . . . . .	1966
Section I.	<i>Règle générale</i> . . . . .	1967
Section II.	<i>Champ d'application</i> . . . . .	1967
Section III.	<i>Exemptions</i> . . . . .	1968
Section IV.	<i>Montant de la taxe</i> . . . . .	1968
Section V.	<i>Débiteurs de la taxe</i> . . . . .	1968
Section VI.	<i>Paiement de la taxe</i> . . . . .	1969
Section VII.	<i>Sanctions</i> . . . . .	1969
Chapitre IX.	Taxe annuelle sur les comptes-titres . . . . .	1969
Section I.	<i>Matière imposable</i> . . . . .	1970
Section II.	<i>Tarif et base imposable</i> . . . . .	1971
Section III.	<i>Aperçu, déclaration et paiement de la taxe</i> . . . . .	1971
Chapitre X.	Taxe annuelle sur les établissements de crédit . . . . .	1972
Section I.	<i>Matière imposable</i> . . . . .	1972
Section II.	<i>Taux et calcul</i> . . . . .	1973
Section III.	<i>Acquittement de la taxe – Sanction</i> . . . . .	1973
Section IV.	<i>Sanction</i> . . . . .	1973
Chapitre XI.	Taxe annuelle sur les organismes de placement collectif et taxe annuelle sur les compagnies d'assurance . . . . .	1973
Section I.	<i>Matière imposable</i> . . . . .	1974
Section II.	<i>Tarif et calcul</i> . . . . .	1976
Section III.	<i>Acquittement de la taxe</i> . . . . .	1976
Section IV.	<i>Sanction</i> . . . . .	1976
Chapitre XII.	Taxe annuelle sur les entreprises d'assurance . . . . .	1976
Section I.	<i>Matière imposable</i> . . . . .	1976
Section II.	<i>Tarif et calcul</i> . . . . .	1977
Section III.	<i>Acquittement de la taxe</i> . . . . .	1977
Section IV.	<i>Sanction</i> . . . . .	1977
Chapitre XIII.	Dispositions communes aux taxes diverses . . . . .	1977

<b>Troisième partie.</b>	<b>Dispositions communes aux droits et taxes divers</b> . . . . .	1979
Chapitre I.	Anti-abus . . . . .	1979
Chapitre II.	Droits d'investigation de l'administration . . . . .	1980
Chapitre III.	Preuve des infractions . . . . .	1981
Chapitre IV.	Poursuites et instances . . . . .	1981
Chapitre V.	Privilèges et hypothèques au profit du Trésor . . . . .	1981
Chapitre VI.	Prescription . . . . .	1982
Chapitre VII.	Sanctions et intérêts . . . . .	1982
Section I.	<i>Amendes administratives</i> . . . . .	1982
Section II.	<i>Sanctions pénales</i> . . . . .	1982
Section III.	<i>Intérêts moratoires</i> . . . . .	1983
Chapitre VIII.	Plateforme électronique sécurisée: communication avec le SPF Finances . . . . .	1983
<b>Quatrième partie.</b>	<b>Dispositions communes à tous les impôts</b> . . . . .	1984
<b>Cinquième partie.</b>	<b>Secret professionnel</b> . . . . .	1986

## LIVRE V

### Taxe sur la valeur ajoutée (T.V.A.)

<b>Première partie.</b>	<b>Généralités</b> . . . . .	1989
Chapitre I.	Législation . . . . .	1989
Section I.	<i>Droit communautaire</i> . . . . .	1989
§ 1.	Législation historique principale . . . . .	1989
§ 2.	Principales législations de l'U.E. en vigueur . . . . .	1990
§ 3.	Mesures de simplification particulières à la Belgique . . . . .	1990
Section II.	<i>Principales législations belges</i> . . . . .	1992
Chapitre II.	Définitions et caractéristiques générales . . . . .	1992
Section I.	<i>La T.V.A. est un impôt sur la consommation</i> . . . . .	1992
Section II.	<i>La T.V.A. assure une égalité de taxation au niveau du consommateur final</i> . . . . .	1993
Section III.	<i>La T.V.A. est un impôt général sur les biens et services consommés dans un pays</i> . . . . .	1994

Section IV.	<i>La T.V.A. est neutre sur le commerce international</i> . . . . .	1994
Section V.	<i>La T.V.A. est un impôt européen</i> . . . . .	1995
§ 1.	Textes communautaires . . . . .	1995
§ 2.	Primauté du droit de l'Union . . . . .	1997
§ 3.	Interdiction des taxes ayant les caractéristiques d'une T.V.A. . . . .	1998
§ 4.	Sanctions de la violation du droit de l'Union . . . . .	1999
§ 5.	Pratique abusive . . . . .	2000
Chapitre III.	Méthodologie . . . . .	2002
<b>Deuxième partie. Assujetti</b> . . . . .		2004
Chapitre I.	Qui est assujetti? . . . . .	2004
Section I.	<i>Définition et rôle</i> . . . . .	2004
Section II.	<i>Caractéristiques</i> . . . . .	2004
§ 1.	Quiconque . . . . .	2005
§ 2.	Exercice d'une activité économique . . . . .	2005
§ 3.	Activité habituelle . . . . .	2012
§ 4.	Activité indépendante . . . . .	2013
Section III.	<i>Catégories d'assujettis</i> . . . . .	2015
§ 1.	Assujettis ordinaires ou complets . . . . .	2015
§ 2.	Assujettis en tant que tel . . . . .	2016
§ 3.	Unité T.V.A. . . . .	2016
§ 4.	Assujettis occasionnels . . . . .	2020
§ 5.	Assujettis mixtes et partiels . . . . .	2022
§ 6.	Assujettis sans droit à déduction . . . . .	2022
Section IV.	<i>Point de départ de l'assujettissement</i> . . . . .	2023
Section V.	<i>Fin de l'assujettissement</i> . . . . .	2023
Chapitre II.	Personnes morales de droit public . . . . .	2024
Section I.	<i>Organismes visés à l'article 6 C.T.V.A.</i> . . . . .	2024
Section II.	<i>Opérations qui donnent lieu à la qualité d'assujetti</i> . . . . .	2026
§ 1.	Intervenir comme autorité publique et distorsion de concurrence . . . . .	2026
§ 2.	Opérations limitativement énumérées . . . . .	2028
§ 3.	Intervenir comme un assujetti exempté . . . . .	2028
<b>Troisième partie. Opérations imposables</b> . . . . .		2030
Chapitre I.	Livraison de biens en Belgique . . . . .	2030
Section I.	<i>Notion de «biens»</i> . . . . .	2030
§ 1.	Biens corporels . . . . .	2030
§ 2.	Assimilation à des biens corporels . . . . .	2031
Section II.	<i>Notion de «livraison»</i> . . . . .	2032

Section III.	<i>Limitation de la notion de «livraison»: la cession d'une universalité de biens</i> . . .	2033
Section IV.	<i>Assimilation à des livraisons de biens</i> . . . . .	2036
§ 1.	Prélèvement de biens meubles pour les besoins privés . . . . .	2036
§ 2.	Prélèvement pour le transmettre à titre gratuit . . . . .	2037
§ 3.	Utilisation comme bien d'investissement . . . . .	2038
§ 4.	Utilisation d'un bien meuble autre qu'un bien d'investissement. . . . .	2038
§ 5.	Cessation définitive d'activité . . . . .	2039
§ 6.	Prélèvement d'un bâtiment ou d'un droit réel par un vendeur professionnel . . . . .	2039
Section V.	<i>Extension de la notion de «livraison»</i> . . . . .	2040
§ 1.	Commissionnaires et intermédiaires y assimilés . . . . .	2040
§ 2.	Location-vente . . . . .	2041
§ 3.	Le fournisseur présumé. . . . .	2042
Section VI.	<i>Livraison taxable par option</i> . . . . .	2043
Section VII.	<i>Lieu de la livraison de biens</i> . . . . .	2043
Section VIII.	<i>Fait générateur de la livraison de biens</i> . . . . .	2044
Section IX.	<i>Moment auquel la T.V.A. est exigible en matière de livraison.</i> . . . . .	2045
Chapitre II.	<b>Prestation de services en Belgique</b> . . . . .	2046
Section I.	<i>Définition</i> . . . . .	2046
Section II.	<i>Enumération de l'article 18, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2 et de l'article 18, § 2 du C.T.V.A.</i> . . . . .	2048
Section III.	<i>Limitation de la notion de «prestation de services»</i> . . . . .	2053
Section IV.	<i>Assimilation à des prestations de services</i> . . . . .	2053
§ 1.	Utilisation d'un bien d'entreprise. . . . .	2053
§ 2.	Travail immobilier pour ses propres besoins . . . . .	2055
Section V.	<i>Extension de la notion de prestation de services</i> . . . . .	2056
§ 1.	Commissionnaires et intermédiaires y assimilés . . . . .	2056
§ 2.	Régime particulier des agences de voyages . . . . .	2057
Section VI.	<i>Lieu de la prestation de services</i> . . . . .	2058
§ 1.	Introduction . . . . .	2058
§ 2.	Les règles de localisation des prestations de services. . . . .	2059
Section VII.	<i>Fait générateur de la prestation de services.</i> . . . . .	2071
Chapitre III.	<b>Importations.</b> . . . . .	2072
Section I.	<i>Notion d'«importation de biens»</i> . . . . .	2073
Section II.	<i>Lieu de l'importation</i> . . . . .	2073
Section III.	<i>Moment de l'importation et de l'exigibilité de la T.V.A.</i> . . . . .	2073
Section IV.	<i>Acquittement de la T.V.A. en matière d'importation.</i> . . . . .	2074
Section V.	<i>Manière dont le paiement s'effectue</i> . . . . .	2075

Section VI.	<i>Présomption légale d'importation</i> . . . . .	2076
Section VII.	<i>Régimes particuliers pour les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers</i> . . . . .	2076
Chapitre IV.	Acquisition intracommunautaire de biens . . . . .	2078
Section I.	<i>Régime transitoire</i> . . . . .	2078
Section II.	<i>Notion d'«acquisition intracommunautaire»</i> . . . . .	2078
Section III.	<i>Notion de «livraison intracommunautaire»</i> . . . . .	2079
Section IV.	<i>Acquisitions intracommunautaires taxables</i> . . . . .	2079
Section V.	<i>Opérations exclues</i> . . . . .	2080
Section VI.	<i>Travail à façon intracommunautaire</i> . . . . .	2082
Section VII.	<i>Acquisitions intracommunautaires exemptées</i> . . . . .	2083
Section VIII.	<i>Assimilation à des acquisitions intracommunautaires</i> . . . . .	2083
Section IX.	<i>Lieu où est réputée se situer une acquisition intracommunautaire</i> . . . . .	2086
Section X.	<i>Régime particulier pour les ventes intracommunautaires à distance</i> . . . . .	2087
Section XI.	<i>Fait imposable et exigibilité de la T.V.A.</i> . . . . .	2088

## **Quatrième partie. Base d'imposition** . . . . . 2090

Chapitre I.	Livraison de biens et prestations de services en Belgique . . . . .	2090
Section I.	<i>La contrepartie consiste uniquement en une somme d'argent</i> . . . . .	2090
§ 1.	Prix et ses composantes – Charges à ajouter au prix – Accessoires . . . . .	2090
§ 2.	Montants qui ne doivent pas faire partie de la base d'imposition . . . . .	2093
§ 3.	Commissionnaires et intermédiaires assimilés – Agences de voyages . . . . .	2096
§ 4.	Actions promotionnelles . . . . .	2096
§ 5.	Réquisition ou expropriations . . . . .	2097
Section II.	<i>La contrepartie ne consiste pas uniquement en une somme d'argent</i> . . . . .	2097
Section III.	<i>Opérations sans contrepartie: prêts à consommation et livraisons à soi-même</i> . . . . .	2098
Section IV.	<i>Base minimale d'imposition</i> . . . . .	2100
Section V.	<i>Vente d'un bâtiment et du terrain sur lequel il est érigé pour un prix unique</i> . . . . .	2102
Section VI.	<i>Biens d'occasion</i> . . . . .	2102
Section VII.	<i>Prix exprimé en monnaie étrangère</i> . . . . .	2103
Chapitre II.	Acquisitions intracommunautaires . . . . .	2103
Chapitre III.	Importation . . . . .	2103

## **Cinquième partie. Taux de la T.V.A.** . . . . . 2105

Chapitre I.	Dispositions générales . . . . .	2105
Section I.	<i>Principes</i> . . . . .	2105
Section II.	<i>Mesures d'exécution</i> . . . . .	2106

Section III.	<i>Réglementations administratives</i> . . . . .	2107
Section IV.	<i>Particularités en matière de tarification</i> . . . . .	2107
Chapitre II.	Biens et services soumis au taux de 6 % . . . . .	2108
Section I.	<i>Biens</i> . . . . .	2109
Section II.	<i>Services</i> . . . . .	2111
Chapitre III.	Biens et services soumis au taux de 12 % . . . . .	2115
Chapitre IV.	Biens et services soumis au taux de 0 % . . . . .	2116
Chapitre V.	Biens et services soumis au taux de 21 % . . . . .	2116
<b>Sixième partie.</b>	<b>Exemptions</b> . . . . .	<b>2117</b>
Chapitre I.	Généralités . . . . .	2117
Chapitre II.	Exemptions en vue du commerce international . . . . .	2117
Section I.	<i>Exemptions pour l'exportation de biens ou de services</i> . . . . .	2118
Section II.	<i>Exemptions pour livraisons intracommunautaires.</i> . . . . .	2120
Section III.	<i>Exemptions pour biens placés en entrepôt T.V.A.</i> . . . . .	2124
Section IV.	<i>Exemptions à l'importation.</i> . . . . .	2125
§ 1.	Exemptions sur la base de l'article 40, § 1 <sup>er</sup> C.T.V.A. . . . .	2125
§ 2.	Exemptions sur la base de l'article 40, § 2 C.T.V.A. . . . .	2126
§ 3.	Exemptions sur la base de l'article 40, § 4 C.T.V.A. . . . .	2127
Section V.	<i>Exemption particulière pour les acquisitions intracommunautaires</i> . . . . .	2127
Section VI.	<i>Transport international et services liés au transport international</i> . . . . .	2128
§ 1.	Exemptions accordées par l'article 41, § 1 <sup>er</sup> C.T.V.A. . . . .	2128
§ 2.	Exemptions accordées par l'article 41, § 2 C.T.V.A. . . . .	2128
§ 3.	Exemption accordée par l'article 41, § 2bis C.T.V.A. . . . .	2129
Section VII.	<i>Diverses exemptions prévues par l'article 42 C.T.V.A.</i> . . . . .	2129
§ 1.	Navires et bateaux . . . . .	2129
§ 2.	Avions . . . . .	2131
§ 3.	Régimes diplomatique et consulaire. . . . .	2131
§ 4.	Or. . . . .	2133
§ 5.	Organismes ayant des activités humanitaires, charitables ou éducatives à l'étranger . .	2134
§ 6.	Perles et pierres précieuses. . . . .	2134
Chapitre III.	Exemptions en régime intérieur . . . . .	2134
Section I.	<i>Exemptions en faveur de certaines activités d'intérêt général.</i> . . . . .	2135
§ 1.	Exemptions liées à l'intérêt général . . . . .	2135
§ 2.	Exemptions pour des raisons sociales ou culturelles. . . . .	2145
§ 3.	Exemptions techniques . . . . .	2149

<i>Section II.</i>	<i>Autres exemptions</i> . . . . .	2151
§ 1.	Opérations portant sur des immeubles . . . . .	2151
§ 2.	Contrats d'édition . . . . .	2159
§ 3.	Services financiers . . . . .	2159
§ 4.	Timbres-poste, jeux et paris . . . . .	2165
§ 5.	Services postaux. . . . .	2166
<i>Section III.</i>	<i>Opérations exemptées, mais taxables sur option</i> . . . . .	2166
§ 1.	Opérations portant sur des immeubles . . . . .	2166
§ 2.	Opérations de paiement et d'encaissement. . . . .	2167
§ 3.	Opérations en matière d'or d'investissement . . . . .	2167
<b>Septième partie.</b>	<b>Déduction de la taxe.</b> . . . . .	2168
Chapitre I.	Principes généraux. . . . .	2168
Chapitre II.	Naissance du droit à déduction . . . . .	2169
<i>Section I.</i>	<i>Moment</i> . . . . .	2169
<i>Section II.</i>	<i>Conditions pour l'exercice du droit à déduction</i> . . . . .	2170
§ 1.	Livraisons de biens et prestations de services . . . . .	2170
§ 2.	Acquisitions intracommunautaires . . . . .	2175
§ 3.	Importations . . . . .	2176
Chapitre III.	Etendue du droit à déduction . . . . .	2176
<i>Section I.</i>	<i>Destination présumée des biens et des services reçus</i> . . . . .	2176
§ 1.	Activité économique taxée ou donnant droit à déduction . . . . .	2176
§ 2.	Activités exemptées accessoires à des activités principales . . . . .	2184
§ 3.	La constitution ou la cession d'un droit réel. . . . .	2185
§ 4.	Cadeaux commerciaux et échantillons commerciaux, articles publicitaires, cadeaux et autres biens qui sont fournis gratuitement. . . . .	2185
<i>Section II.</i>	<i>Délai pendant lequel le droit à déduction peut être exercé.</i> . . . . .	2186
Chapitre IV.	Limitation du droit à déduction . . . . .	2187
<i>Section I.</i>	<i>Véhicules utilisés au transport de personnes</i> . . . . .	2188
<i>Section II.</i>	<i>Livraison intracommunautaire de moyens de transports neufs</i> . . . . .	2191
Chapitre V.	Exclusion du droit à déduction . . . . .	2192
<i>Section I.</i>	<i>Exclusions légales du droit à déduction.</i> . . . . .	2192
<i>Section II.</i>	<i>Exclusion du droit à déduction pour certains avantages accordés au personnel</i> . . . . .	2194
<i>Section III.</i>	<i>Exclusion du droit à déduction pour les opérations gratuites</i> . . . . .	2194
Chapitre VI.	Déduction dans le cas d'un assujetti partiel . . . . .	2195
<i>Section I.</i>	<i>Déduction selon la règle du prorata général.</i> . . . . .	2196
<i>Section II.</i>	<i>Déduction selon l'affectation réelle.</i> . . . . .	2197

Chapitre VII.	Report ou restitution d'un excédent de déduction . . . . .	2199
Chapitre VIII.	Révision de la déduction . . . . .	2201
Section I.	<i>Révision ordinaire de la déduction</i> . . . . .	2201
Section II.	<i>Révision (ou régularisation) de la T.V.A. ayant grevé les biens d'investissement</i> . . . . .	2202
§ 1.	Généralités. . . . .	2202
§ 2.	Délais de révision et prise de cours. . . . .	2203
§ 3.	Cas de révision . . . . .	2204
§ 4.	Mode de révision . . . . .	2206
Section III.	<i>Révision par un assujetti partiel</i> . . . . .	2207
Section IV.	<i>Révision en cas de changement de statut T.V.A.</i> . . . . .	2208
<b>Huitième partie.</b>	<b>Organisation de la T.V.A.</b> . . . . .	2209
Chapitre I.	Obligations générales des assujettis . . . . .	2209
Chapitre II.	Déclaration d'activité. . . . .	2209
Chapitre III.	Attribution d'un numéro d'identification à la T.V.A. . . . .	2210
Chapitre IV.	Etablissement et délivrance des factures et autres documents . . . . .	2211
Section I.	<i>Obligation de délivrance et moment de l'établissement et de la délivrance</i> . . . . .	2213
Section II.	<i>Mentions que les documents et factures doivent reprendre</i> . . . . .	2216
Section III.	<i>Vente à l'essai et envoi à vue ou en consignation</i> . . . . .	2217
Section IV.	<i>Livraisons et prestations de services fournies à des particuliers</i> . . . . .	2217
Section V.	<i>Notes et reçus</i> . . . . .	2219
Section VI.	<i>Vente publique après faillite</i> . . . . .	2220
Section VII.	<i>Cas spéciaux et dérogations</i> . . . . .	2220
Chapitre V.	Obligation d'établir une déclaration . . . . .	2221
Chapitre VI.	Redevables de la T.V.A. et paiement de la T.V.A. due . . . . .	2223
Section I.	<i>Redevables de la T.V.A. pour les opérations qui ont lieu en Belgique</i> . . . . .	2223
Section II.	<i>Responsabilité solidaire du cocontractant du redevable</i> . . . . .	2226
Section III.	<i>Acquittement de la T.V.A. pour les opérations réalisées à l'intérieur du pays</i> . . . . .	2228
§ 1.	Modes habituels de paiement à l'Etat. . . . .	2228
§ 2.	Paiement par retenue des crédits d'impôt T.V.A. . . . .	2229
§ 3.	Report du paiement sur le fournisseur ou le preneur . . . . .	2230
§ 4.	Paiement suite à une retenue effectuée par les notaires, les banques ou les institutions de crédit. . . . .	2231
§ 5.	Suspension des créances . . . . .	2232
§ 6.	Compensation . . . . .	2232
Section IV.	<i>T.V.A. à l'importation</i> . . . . .	2233

Chapitre VII.	Listing annuel des clients . . . . .	2233
Chapitre VIII.	Comptabilité . . . . .	2235
Section I.	Obligation générale . . . . .	2235
Section II.	Obligations comptables particulières pour l'application de la T.V.A. . . . .	2235
Section III.	Tenue des registres sur feuilles mobiles . . . . .	2237
Section IV.	Force probante de la comptabilité . . . . .	2237
Section V.	Autres obligations comptables . . . . .	2239
§ 1.	Professions libérales . . . . .	2239
§ 2.	Caisse enregistreuse . . . . .	2239
§ 3.	Notes et reçus . . . . .	2240
§ 4.	Garagistes et vendeurs de moyens de transport d'occasion . . . . .	2241
§ 5.	Abattoirs et tueries . . . . .	2242
§ 6.	Transfert de biens . . . . .	2242
§ 7.	Travail à façon . . . . .	2242
§ 8.	Registres dans le cadre des régimes OSS . . . . .	2242
§ 9.	Registre dans le cadre du régime d'importation simplifié . . . . .	2243
Chapitre IX.	Obligations particulières en matière de circulation intracommunautaire de biens et de services . . . . .	2243
Chapitre X.	Assujettis qui ne sont pas établis en Belgique . . . . .	2246
Chapitre XI.	Régimes particuliers . . . . .	2253
Section I.	Régime forfaitaire . . . . .	2253
§ 1.	Conditions générales . . . . .	2254
§ 2.	Sortes de forfaits . . . . .	2254
§ 3.	Option pour le forfait ou pour un autre régime T.V.A. . . . .	2255
§ 4.	Passage obligatoire au régime normal . . . . .	2255
§ 5.	Principe de la taxation anticipée . . . . .	2255
§ 6.	Conséquences de la modification du régime T.V.A. . . . .	2255
§ 7.	Cession d'un fonds de commerce par ou à un assujetti forfaitaire . . . . .	2256
Section II.	Petites entreprises . . . . .	2256
Section III.	Exploitants agricoles . . . . .	2257
§ 1.	Notion d'«exploitant agricole» pour l'application de l'article 57 C.T.V.A. . . . .	2258
§ 2.	Opérations autorisées . . . . .	2258
§ 3.	Opérations exclues . . . . .	2259
§ 4.	Régime mixte . . . . .	2259
§ 5.	Compensation forfaitaire . . . . .	2259
§ 6.	Documents à établir par le cocontractant . . . . .	2260
§ 7.	Obligations de l'exploitant agricole . . . . .	2260
§ 8.	Passage vers un autre régime T.V.A. et retour au régime agricole spécial . . . . .	2260
§ 9.	Cession d'une entreprise agricole . . . . .	2261
Section IV.	Tabacs manufacturés . . . . .	2261
Section V.	Poissons et fruits de mer . . . . .	2262

Section VI.	<i>Régime de la marge en matière de vente de biens d'occasion . . . . .</i>	2262
Section VII.	<i>Régime particulier pour les services fournis par voie électronique par des assujettis non établis dans la Communauté. . . . .</i>	2266
Section VIII.	<i>Régime particulier applicable aux ventes à distance intracommunautaires de biens, aux livraisons de biens à l'intérieur d'un Etat membre effectuées par des interfaces électroniques facilitant ces livraisons et aux services fournis par des assujettis établis sur le territoire de la Communauté, mais non dans l'Etat membre de consommation . . . . .</i>	2267
Section VIIIbis.	<i>Régime particulier applicable aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers. . . . .</i>	2268
Section IX.	<i>Economie collaborative et services occasionnels entre citoyens . . . . .</i>	2269

## **Neuvième partie. Taxation – Recouvrement – Mesures de contrôle – Sanctions – Dispositions diverses . . . . .**

Chapitre I.	Preuve et preuve contraire. . . . .	2270
Section I.	<i>Preuve en général. . . . .</i>	2270
Section II.	<i>Preuve par présomptions de l'homme . . . . .</i>	2271
Section III.	<i>Preuve par présomptions légales . . . . .</i>	2272
§ 1.	Présomption légale de livraison imposable . . . . .	2273
§ 2.	Présomption légale de prestation de services imposable . . . . .	2274
§ 3.	Présomption légale du taux de T.V.A. le plus élevé . . . . .	2274
§ 4.	Présomption légale de travail immobilier imposable . . . . .	2274
Section IV.	<i>Preuve au moyen d'un procès-verbal. . . . .</i>	2275
Section V.	<i>Preuve au moyen d'une expertise . . . . .</i>	2276
Section VI.	<i>Disposition anti-abus . . . . .</i>	2277
Section VII.	<i>Preuve au moyen d'une taxation d'office . . . . .</i>	2277
§ 1.	Cas dans lesquels la taxation d'office est opérée. . . . .	2277
§ 2.	Preuve contraire . . . . .	2278
§ 3.	Procédure . . . . .	2278
Chapitre II.	Mesures de contrôle. . . . .	2279
Section I.	<i>Conservation et communication des livres – Devoir de fournir des renseignements . . . . .</i>	2279
Section II.	<i>Accès aux locaux professionnels . . . . .</i>	2282
Section III.	<i>Contrôle des moyens de transport . . . . .</i>	2284
Chapitre III.	Sanctions. . . . .	2284
Section I.	<i>Amendes fiscales . . . . .</i>	2284
§ 1.	Non-paiement de la T.V.A. . . . .	2284
§ 2.	Non-délivrance de documents. . . . .	2285
§ 3.	Inexactitude du document d'importation. . . . .	2285

§ 4. Base insuffisante . . . . .	2286
§ 5. Infractions à l'exportation . . . . .	2286
§ 6. Infractions diverses . . . . .	2286
§ 7. Fixation du montant des amendes. . . . .	2287
<i>Section II. Sanctions pénales . . . . .</i>	2291
Chapitre IV. Demande de restitution . . . . .	2293
<i>Section I. Cas de restitution . . . . .</i>	2293
<i>Section II. Ayants-droit à la restitution . . . . .</i>	2296
<i>Section III. Naissance de l'action en restitution . . . . .</i>	2297
<i>Section IV. Mode d'exercice de l'action en restitution . . . . .</i>	2297
<i>Section V. Délai d'exercice de l'action en restitution . . . . .</i>	2298
<i>Section VI. Formalités de l'action en restitution . . . . .</i>	2299
Chapitre V. Prescription . . . . .	2300
Chapitre VI. Procédure – Sûretés données au Trésor . . . . .	2305
<i>Section I. Poursuites et instances . . . . .</i>	2305
§ 1. La phase administrative du litige. . . . .	2305
§ 2. La phase judiciaire du litige . . . . .	2309
<i>Section II. Sûretés données au trésor . . . . .</i>	2317
<i>Section III. Intérêts . . . . .</i>	2318
Chapitre VII. Assistance mutuelle. . . . .	2320
Chapitre VIII. Dispositions communes à tous les impôts . . . . .	2321

## LIVRE VI

### Douanes et accises

<b>Première partie. Droits de douane . . . . .</b>	<b>2325</b>
Chapitre I. Sources . . . . .	2325
Chapitre II. Champ d'application et définitions. . . . .	2326
<i>Section I. L'union douanière. . . . .</i>	2326
§ 1. Généralités: aspect interne et externe. . . . .	2326
§ 2. La politique commerciale commune . . . . .	2327
§ 3. Politique agricole commune . . . . .	2328
§ 4. Sécurité – Informatisation . . . . .	2329
§ 5. Le Code des douanes de l'Union. . . . .	2331
§ 6. Mise en œuvre de politiques nationales . . . . .	2331
<i>Section II. Territoire douanier . . . . .</i>	2332

<i>Section III. Dispositions générales</i> . . . . .	2333
§ 1. Décisions relatives à l'application de la législation douanière . . . . .	2333
§ 2. Opérateur économique agréé . . . . .	2334
§ 3. Représentation . . . . .	2335
Chapitre III. Base des droits . . . . .	2335
<i>Section I. Tarif douanier</i> . . . . .	2336
§ 1. Le tarif douanier commun . . . . .	2336
§ 2. Classement des marchandises: nomenclature . . . . .	2336
§ 3. Renseignements tarifaires contraignants . . . . .	2340
<i>Section II. Origine des marchandises</i> . . . . .	2340
§ 1. Notion . . . . .	2341
§ 2. Origine non préférentielle . . . . .	2341
§ 3. Origine préférentielle . . . . .	2343
§ 4. Preuve de l'origine . . . . .	2343
§ 5. Renseignements contraignants en matière d'origine . . . . .	2344
<i>Section III. Valeur en douane</i> . . . . .	2345
§ 1. Généralités . . . . .	2345
§ 2. Méthode 1: valeur transactionnelle . . . . .	2345
§ 3. Méthode 2: valeur transactionnelle de marchandises identiques . . . . .	2350
§ 4. Méthode 3: valeur transactionnelle de marchandises similaires . . . . .	2350
§ 5. Méthode 4: méthode déductive . . . . .	2351
§ 6. Méthode 5: méthode de la valeur reconstruite ou calculée . . . . .	2351
§ 7. Méthode 6: méthode de la valeur raisonnable ou du dernier recours . . . . .	2351
§ 8. Méthodes dérogatoires . . . . .	2351
Chapitre IV. Dette douanière . . . . .	2352
<i>Section I. Définition</i> . . . . .	2352
<i>Section II. Naissance de la dette douanière</i> . . . . .	2352
§ 1. Déclaration de libre circulation et d'admission temporaire en exonération partielle . . . . .	2352
§ 2. La «No Drawback-rule» . . . . .	2353
§ 3. Non-respect . . . . .	2353
<i>Section III. Constitution d'une garantie</i> . . . . .	2355
<i>Section IV. Recouvrement, paiement, remboursement et remise</i> . . . . .	2356
§ 1. Constatation, communication et comptabilisation . . . . .	2356
§ 2. Paiement . . . . .	2358
§ 3. Remboursement et remise des droits de douane . . . . .	2358
<i>Section V. Extinction de la dette douanière</i> . . . . .	2361
Chapitre V. Introduction des marchandises sur le territoire douanier – Destinations douanières et sortie . . . . .	2362
<i>Section I. Introduction des marchandises dans le territoire douanier</i> . . . . .	2362

<i>Section II.</i>	<i>La mise en libre pratique et les exonérations</i> . . . . .	2363
§ 1.	La mise en libre pratique . . . . .	2363
§ 2.	Exemptions . . . . .	2363
<i>Section III.</i>	<i>Régimes particuliers.</i> . . . . .	2365
§ 1.	Transit . . . . .	2365
§ 2.	Stockage . . . . .	2367
§ 3.	Perfectionnement . . . . .	2369
§ 4.	Destinations spécifiques . . . . .	2371
<i>Section IV.</i>	<i>Exportation, réexportation et sortie du territoire douanier</i> . . . . .	2371
<b>Deuxième partie.</b>	<b>Accises.</b> . . . . .	2373
Chapitre I.	Généralités . . . . .	2373
<i>Section I.</i>	<i>Sources</i> . . . . .	2373
<i>Section II.</i>	<i>Définition des accises.</i> . . . . .	2374
<i>Section III.</i>	<i>Classifications des accises</i> . . . . .	2375
<i>Section IV.</i>	<i>Le territoire d'accises</i> . . . . .	2375
Chapitre II.	Mouvements de produits soumis à accise . . . . .	2376
<i>Section I.</i>	<i>Définitions.</i> . . . . .	2376
<i>Section II.</i>	<i>Mouvements de produits soumis à accise.</i> . . . . .	2377
§ 1.	Suspension d'accises . . . . .	2377
§ 2.	Mouvements de produits soumis à accise après la mise à la consommation. . . . .	2379
Chapitre III.	Exigibilité des accises . . . . .	2382
<i>Section I.</i>	<i>Naissance de la dette d'accise</i> . . . . .	2382
<i>Section II.</i>	<i>Exigibilité</i> . . . . .	2382
§ 1.	Moment . . . . .	2382
§ 2.	Qui est tenu au paiement de l'accise? . . . . .	2383
<i>Section III.</i>	<i>Mise en consommation – Paiement</i> . . . . .	2383
Chapitre IV.	Représentant fiscal. . . . .	2385
Chapitre V.	Remboursement . . . . .	2385
Chapitre VI.	Exportation . . . . .	2387
Chapitre VII.	Exonérations . . . . .	2387
Chapitre VIII.	Entrepôts . . . . .	2388
Chapitre IX.	Produits soumis à accise et taux . . . . .	2388
<i>Section I.</i>	<i>Produits d'accises communautaires dans l'Union européenne.</i> . . . . .	2388
§ 1.	Produits énergétiques et électricité . . . . .	2388

§ 2. Tabacs manufacturés . . . . .	2392
§ 3. Alcool et les boissons alcoolisées . . . . .	2395
<i>Section II. Produits d'accises nationaux – boissons non alcoolisées et café . . . . .</i>	2399
§ 1. Produits . . . . .	2399
§ 2. Dispositions communes aux deux produits d'accises nationaux . . . . .	2400
<b>Troisième partie. Procédure en matière de douanes et accises . . . . .</b>	<b>2402</b>
Chapitre I. Généralités . . . . .	2402
Chapitre II. Recours administratif . . . . .	2405
Chapitre III. Pouvoirs d'investigation . . . . .	2406
<i>Section I. Pouvoirs d'investigation étendus . . . . .</i>	2406
<i>Section II. Visite des marchandises et des moyens de transport . . . . .</i>	2407
<i>Section III. Visite domiciliaire . . . . .</i>	2408
<i>Section IV. Exploration corporelle . . . . .</i>	2409
<i>Section V. Saisie . . . . .</i>	2409
<i>Section VI. Détention provisoire de personnes . . . . .</i>	2410
<i>Section VII. Méthodes particulières de recherche . . . . .</i>	2410
<i>Section VIII. Coopération internationale . . . . .</i>	2411
§ 1. Benelux . . . . .	2411
§ 2. Union européenne . . . . .	2411
§ 3. Coopération avec des pays tiers . . . . .	2415
Chapitre IV. Constatation des infractions . . . . .	2415
Chapitre V. Répression des infractions . . . . .	2416
<i>Section I. Tribunaux compétents . . . . .</i>	2416
<i>Section II. Déclaration spontanée . . . . .</i>	2417
<i>Section III. Transaction . . . . .</i>	2417
<i>Section IV. Sanctions . . . . .</i>	2417
<i>Section V. Représentants en douane . . . . .</i>	2420
<i>Section VI. Responsabilité des organes sociaux et des employés . . . . .</i>	2420
<i>Section VII. Prescription . . . . .</i>	2421
§ 1. Recouvrement . . . . .	2421
§ 2. L'action en restitution . . . . .	2421
§ 3. Action pénale . . . . .	2422
<i>Section VIII. Moyens de recouvrement . . . . .</i>	2422
§ 1. Droit d'exécution parée . . . . .	2422
§ 2. Privilège sur les biens meubles des redevables . . . . .	2423

§ 3. Hypothèque légale sur tous les biens immeubles des redevables . . . . .	2423
§ 4. Remarque: consignation. . . . .	2423

**Quatrième partie. Taxes sur les débits de boissons . . . . . 2424**

Chapitre I. La taxe d'ouverture des débits de boissons fermentées . . . . .	2424
---	------

Chapitre II. Taxe de patente . . . . .	2425
--	------

## LIVRE VII

---

### Impôts fédéraux en matière d'environnement et d'énergie Impôts fédéraux divers

**Première partie. Impôts fédéraux en matière d'environnement  
et d'énergie . . . . . 2429**

Chapitre I. Prélèvement pour l'alimentation du Fonds pour les risques d'accidents majeurs et du Fonds pour la prévention des accidents majeurs . . . . .	2429
--	------

§ 1. Introduction . . . . .	2429
§ 2. Catégories d'activités industrielles . . . . .	2429
§ 3. Déclaration . . . . .	2430
§ 4. Montant du prélèvement . . . . .	2430
§ 5. Imposition et paiement . . . . .	2430
§ 6. Recours . . . . .	2431

Chapitre II. Ecotaxes . . . . .	2431
---------------------------------	------

§ 1. Introduction . . . . .	2431
§ 2. La cotisation d'emballage . . . . .	2432
§ 3. Procédure . . . . .	2432

Chapitre III. Cotisation sur l'énergie . . . . .	2433
--	------

**Deuxième partie. Impôts fédéraux divers . . . . . 2435**

Chapitre I. Redevance radio et télévision . . . . .	2435
---	------

Chapitre II. Les prélèvements sur les détectives privés . . . . .	2436
---	------

Chapitre III. Rémunération pour les photocopies d'œuvres . . . . .	2436
--	------

§ 1. Droit de suite . . . . .	2439
§ 2. Rémunération équitable des artistes-interprètes et des producteurs . . . . .	2440
§ 3. Rémunération pour copie privée . . . . .	2441
§ 4. Rémunération pour reprographie . . . . .	2443

§ 5. Rémunérations pour la reproduction et/ou la communication d'œuvres et prestations à des fins d'illustration de l'enseignement ou de la recherche scientifique . . . . .	2444
§ 6. Rémunérations pour le prêt public . . . . .	2444
§ 7. Rémunération des éditeurs pour les reproductions sur papier de leurs éditions sur papier. . . . .	2447

## LIVRE VIII

### Impôts non perçus au profit de l'Etat

<b>Première partie. Impôts locaux . . . . .</b>	<b>2451</b>
Chapitre I. Taxes communales . . . . .	2451
Section I. Généralités . . . . .	2451
§ 1. Bibliographie et législation . . . . .	2451
§ 2. Distinction entre redevances et impôts. . . . .	2454
§ 3. Sortes de taxes . . . . .	2459
Section II. La compétence fiscale de la commune . . . . .	2462
§ 1. Le principe de l'autonomie fiscale . . . . .	2462
§ 2. La limite du principe de l'autonomie fiscale suite à la notion d'impôts . . . . .	2463
§ 3. La limitation de l'autonomie fiscale par des dispositions constitutionnelles . . . . .	2465
§ 4. Limitations par des principes généraux. . . . .	2478
§ 5. Limitations légales . . . . .	2483
§ 6. Impôts délégués . . . . .	2494
§ 7. Taxes communales les plus courantes . . . . .	2500
§ 8. Tutelle administrative . . . . .	2503
Section III. Le règlement-taxé . . . . .	2511
§ 1. Vote par le conseil communal . . . . .	2511
§ 2. Tutelle administrative . . . . .	2515
§ 3. Budget . . . . .	2515
§ 4. Publication . . . . .	2515
§ 5. Conseil d'Etat . . . . .	2517
Section IV. Etablissement, recouvrement et poursuites en Région flamande . . . . .	2518
§ 1. Taxes recouvrées par voie de rôle . . . . .	2520
§ 2. Taxes au comptant . . . . .	2527
§ 3. Impôts liés aux impôts de l'Etat . . . . .	2527
§ 4. L'amende administrative . . . . .	2528
Section V. Procédure contentieuse . . . . .	2529
§ 1. Taxes communales ordinaires . . . . .	2529
§ 2. Impôts liés aux impôts de l'Etat . . . . .	2535
Chapitre II. Taxes provinciales et supracommunales . . . . .	2536
Section I. Généralités . . . . .	2536

<i>Section II.</i>	<i>Pouvoir d'imposition</i> . . . . .	2537
§ 1.	Autonomie fiscale . . . . .	2537
§ 2.	Limitations légales . . . . .	2538
§ 3.	Tutelle administrative. . . . .	2539
<i>Section III.</i>	<i>Règlement-taxe</i> . . . . .	2541
§ 1.	Vote par le conseil provincial . . . . .	2541
§ 2.	Publication . . . . .	2542
<i>Section IV.</i>	<i>Etablissement, recouvrement et poursuites</i> . . . . .	2542
<i>Section V.</i>	<i>Procédure contentieuse</i> . . . . .	2543
Chapitre III.	Impôts des polders et wateringues. . . . .	2543
<i>Section I.</i>	<i>Généralités</i> . . . . .	2543
<i>Section II.</i>	<i>Etablissement des impôts</i> . . . . .	2544
<i>Section III.</i>	<i>Recouvrement</i> . . . . .	2544
<i>Section IV.</i>	<i>Réclamations et recours</i> . . . . .	2545
<i>Section V.</i>	<i>Garanties pour le recouvrement</i> . . . . .	2546
<i>Section VI.</i>	<i>Prescriptions</i> . . . . .	2547
<b>Deuxième partie.</b>	<b>Impôts des Communautés et des Régions</b> . . . .	2548
Chapitre I.	Généralités . . . . .	2548
Chapitre II.	Impôts transférés . . . . .	2550
<i>Section I.</i>	<i>Communauté française et Communauté flamande</i> . . . . .	2550
<i>Section II.</i>	<i>Régions</i> . . . . .	2550
§ 1.	Impôts régionaux. . . . .	2550
§ 2.	Impôt des personnes physiques. . . . .	2554
§ 3.	Dotations, intervention de solidarité nationale et mécanisme transitoire . . . . .	2561
<i>Section III.</i>	<i>Communauté germanophone</i> . . . . .	2562
Chapitre III.	Compétence fiscale des Communautés et des Régions . . . . .	2562
<i>Section I.</i>	<i>Matières déjà soumises à un impôt fédéral</i> . . . . .	2562
<i>Section II.</i>	<i>Suprématie de la loi fiscale</i> . . . . .	2565
<i>Section III.</i>	<i>Union économique et unité monétaire</i> . . . . .	2565
<i>Section IV.</i>	<i>Principe de territorialité</i> . . . . .	2565
Chapitre IV.	Impôts autonomes. . . . .	2566
<i>Section I.</i>	<i>Région flamande</i> . . . . .	2567
§ 1.	Déchets solides . . . . .	2567
§ 2.	Taxe sur la pollution des eaux et taxe relative aux eaux souterraines . . . . .	2567
§ 3.	Captage d'eau . . . . .	2570

§ 4. Captage d'eaux souterraines . . . . .	2570
§ 5. Taxe de dossier et droit de dossier . . . . .	2571
§ 6. Taxe sur le gravier. . . . .	2572
§ 7. Redevance visant à lutter contre et à prévenir la désaffectation et l'abandon de sites d'activité économique. . . . .	2572
§ 8. Taxe sur les habitations inappropriées et insalubres . . . . .	2574
§ 9. Taxe sur les bénéfices résultant de la planification spatiale . . . . .	2576
§ 10. Permis pour les voies navigables. . . . .	2577
§ 11. Redevance sur les concessions de plage. . . . .	2578
§ 12. Octroi de permis de pêche . . . . .	2578
§ 13. Octroi de permis et licences de chasse . . . . .	2578
§ 14. Prélèvement sur les points de prélèvement d'électricité . . . . .	2579
<i>Section II. Région wallonne . . . . .</i>	<i>2579</i>
§ 1. Déchets . . . . .	2579
§ 2. Eau potable ou eau qui peut être rendue potable. . . . .	2580
§ 3. Eaux de déversement . . . . .	2581
§ 4. Inoccupation et abandon . . . . .	2582
§ 5. Taxe sur les automates . . . . .	2582
§ 6. Taxe sur les taxis et les services de location de véhicules avec chauffeur . . . . .	2583
§ 7. Taxe sur les mâts, pylônes ou antennes. . . . .	2584
§ 8. Taxe sur les bénéfices résultants de la planification . . . . .	2585
<i>Section III. Région de Bruxelles-Capitale. . . . .</i>	<i>2586</i>
§ 1. Les taxes régionales. . . . .	2586
§ 2. La reprise des taxes provinciales. . . . .	2588
§ 3. La reprise des taxes d'agglomération. . . . .	2589
<i>Section IV. Procédure . . . . .</i>	<i>2589</i>

## LIVRE IX

### Droit fiscal international

<b>Première partie. Principes généraux. . . . .</b>	<b>2595</b>
<i>Section I. Droit fiscal international . . . . .</i>	<i>2595</i>
<i>Section II. Principe de territorialité. . . . .</i>	<i>2596</i>
<b>Deuxième partie. Droit interne des relations internationales . . . . .</b>	<b>2597</b>
<b>Troisième partie. Conventions fiscales internationales. . . . .</b>	<b>2598</b>
Chapitre I. Généralités . . . . .	2598

Chapitre II.	Conventions préventives de la double imposition en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune. . . . .	2599
Section I.	<i>Généralités</i> . . . . .	2599
Section II.	<i>Treaty shopping, Base Erosion and Profit Shifting (B.E.P.S.)</i> . . . . .	2601
Section III.	<i>Instrument Multilatéral (MLI)</i> . . . . .	2607
Section IV	<i>La convention-modèle de l'O.C.D.E.</i> . . . . .	2610
§ 1.	Article 1: champ d'application – <i>ratione personae</i> . . . . .	2612
§ 2.	Article 2: champ d'application – <i>ratione materiae</i> . . . . .	2613
§ 3.	Article 3: définitions générales . . . . .	2613
§ 4.	Article 4: notion de «résidence fiscale». . . . .	2614
§ 5.	Article 5: définition de l'établissement stable . . . . .	2617
§ 6.	Article 6: revenus de biens immobiliers . . . . .	2623
§ 7.	Article 7: bénéficiaires des entreprises. . . . .	2624
§ 8.	Article 8: bénéficiaires des entreprises de navigation maritime, intérieure ou aérienne d'exploitation ferroviaire . . . . .	2628
§ 9.	Article 9: entreprises associées. . . . .	2628
§ 10.	Article 10: dividendes . . . . .	2630
§ 11.	Article 11: intérêts . . . . .	2633
§ 12.	Article 12: redevances . . . . .	2635
§ 13.	Article 13: gains en capital . . . . .	2636
§ 14.	Article 14: professions indépendantes . . . . .	2637
§ 15.	Article 15: revenus d'emploi. . . . .	2638
§ 16.	Article 16: tantièmes . . . . .	2644
§ 17.	Article 17: artistes et sportifs. . . . .	2647
§ 18.	Article 18: pensions des particuliers . . . . .	2649
§ 19.	Article 19: rémunérations et pensions versées par un Etat . . . . .	2652
§ 20.	Article 20: étudiants. . . . .	2654
§ 21.	Article 21: autres revenus . . . . .	2654
§ 22.	Article 22: impôt sur la fortune . . . . .	2656
§ 23.	Article 23: prévention de la double imposition. . . . .	2656
§ 24.	Article 24: non-discrimination: égalité de traitement . . . . .	2664
§ 25.	Article 25: procédure amiable. . . . .	2666
§ 26.	Article 26: échange de renseignements . . . . .	2667
§ 27.	Article 27: assistance en matière de recouvrement . . . . .	2670
§ 28.	Article 28: missions diplomatiques et consulaires . . . . .	2670
§ 29.	Article 29: prétention aux avantages de la convention. . . . .	2670
§ 30.	Article 30: extension territoriale . . . . .	2672
§ 31.	Article 31: entrée en vigueur. . . . .	2672
§ 32.	Article 32: dénonciation. . . . .	2672
Section IV.	<i>Tableau des conventions préventives de la double imposition conclues par la Belgique</i> . . . . .	2672
Chapitre III.	Conventions bilatérales concernant des impôts divers . . . . .	2687
Section I.	<i>Conventions en matière de droits de succession</i> . . . . .	2687

Section II.	<i>Conventions en matière de droits d'enregistrement</i> . . . . .	2687
Section III.	<i>Conventions et traités en matière de collaboration entre les administrations fiscales</i> . . . . .	2688
Section IV.	<i>Conventions en matière de douanes et accises</i> . . . . .	2690

## **Quatrième partie. Traités et conventions non fiscales** . . . . . 2691

Chapitre I.	Conventions relatives à la sauvegarde des droits de l'homme et des libertés fondamentales . . . . .	2691
Section I.	<i>Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme et des libertés fondamentales</i> . . . . .	2691
Section II.	<i>Pacte international relatif aux droits civils et politiques</i> . . . . .	2694
Section III.	<i>Convention sur l'élimination de toutes les formes de discrimination à l'égard des femmes</i> . . . . .	2695
Chapitre II.	Autres conventions et traités . . . . .	2695

## **Cinquième partie. Prix de transfert** . . . . . 2696

Chapitre I.	Introduction . . . . .	2697
Chapitre II.	Prix d'imputation dans le cadre législatif belge . . . . .	2698
Section I.	<i>Le principe at arm's length dans la législation, la jurisprudence et les rulings belges</i> . . . . .	2698
§ 1.	Article de base . . . . .	2698
§ 2.	Autres règles belges importantes (non liées à la documentation) . . . . .	2699
§ 3.	Jurisprudence . . . . .	2699
§ 4.	Décisions anticipées . . . . .	2700
§ 5.	Circulaire n° 2020/C/35 . . . . .	2701
Section II.	<i>Obligations en matière de documentation</i> . . . . .	2702
§ 1.	Obligation en matière de documentation des prix de transfert . . . . .	2702
§ 2.	Champ d'application personnel . . . . .	2703
§ 3.	Obligations en matière de déclaration . . . . .	2704
Chapitre III.	Prix de transfert dans le contexte O.C.D.E. . . . .	2707
Section I.	<i>Introduction</i> . . . . .	2707
Section II.	<i>Principe du prix de pleine concurrence (arm's length principle)</i> . . . . .	2708
§ 1.	Idée de base . . . . .	2708
§ 2.	Application du principe du prix de pleine concurrence ( <i>arm's length principle</i> ) . . . . .	2708
§ 3.	Autres directives spécifiques des TPG de l'O.C.D.E. . . . .	2715
§ 4.	Le projet B.E.P.S. de l'O.C.D.E. . . . .	2716
§ 5.	Directives O.C.D.E. en matière de prix de transfert et COVID-19 . . . . .	2716
§ 6.	Problématique de l'établissement stable . . . . .	2716
§ 7.	Transactions financières . . . . .	2717

# LIVRE X

## Droit fiscal européen

<b>Première partie.</b>	<b>Droit des traités</b> . . . . .	2721
Chapitre I.	Traités . . . . .	2721
Chapitre II.	Articles des traités non fiscaux importants . . . . .	2722
Section I.	<i>Principe d'égalité</i> . . . . .	2723
Section II.	<i>Libre circulation des marchandises</i> . . . . .	2724
Section III.	<i>Libre circulation des personnes</i> . . . . .	2725
§ 1.	Libre circulation des travailleurs . . . . .	2725
§ 2.	Libre établissement . . . . .	2734
Section IV.	<i>Libre prestation de services</i> . . . . .	2765
§ 1.	Principe . . . . .	2765
§ 2.	Compagnies d'assurances et établissements financiers . . . . .	2766
§ 3.	Enseignement . . . . .	2768
§ 4.	Prestations d'artistes . . . . .	2769
§ 5.	Autres prestations de services . . . . .	2770
Section V.	<i>Libre circulation des paiements et des capitaux</i> . . . . .	2773
§ 1.	Principe . . . . .	2773
§ 2.	Intérêts . . . . .	2774
§ 3.	Dividendes . . . . .	2774
§ 4.	Base imposable des revenus étrangers . . . . .	2781
§ 5.	Droits de donation et droits de succession . . . . .	2787
§ 6.	Bien immeuble . . . . .	2789
§ 7.	Nation la plus favorisée . . . . .	2791
§ 8.	Pays tiers . . . . .	2792
Section VI.	<i>Autres articles non fiscaux importants</i> . . . . .	2796
§ 1.	Mesures d'aides prohibées . . . . .	2796
§ 2.	Prescriptions relatives à l'harmonisation . . . . .	2801
Chapitre III.	Articles des traités fiscaux . . . . .	2801
Section I.	<i>L'union douanière comme fondement de la libre circulation des biens</i> . . . . .	2801
Section II.	<i>Interdiction de discrimination fiscale</i> . . . . .	2802
Section III.	<i>Interdiction d'accorder des subsides à l'exportation</i> . . . . .	2804
Section IV.	<i>Harmonisation fiscale</i> . . . . .	2804
Section V.	<i>Traités en matière fiscale</i> . . . . .	2804
Section VI.	<i>Ressources propres</i> . . . . .	2805

<b>Deuxième partie.</b>	<b>Droit dérivé: la législation fiscale des U.E. . . . .</b>	<b>2807</b>
Chapitre I.	Droits de douane . . . . .	2807
Chapitre II.	T.V.A. . . . .	2808
Chapitre III.	Règlements d'importation particuliers. . . . .	2808
Chapitre IV.	Accises . . . . .	2808
Chapitre V.	Impôts indirects sur le rassemblement de capitaux. . . . .	2808
Chapitre VI.	Impôts directs. . . . .	2810
Section I.	<i>Situation générale</i> . . . . .	2810
§ 1.	Aperçu. . . . .	2810
§ 2.	Tax Package . . . . .	2811
§ 3.	Anti Tax Avoidance Package . . . . .	2812
§ 4.	Impôt des sociétés européen . . . . .	2813
§ 5.	Paquet Fiscal ( <i>bis</i> ) 2020 . . . . .	2813
§ 6.	Communication sur la fiscalité des entreprises pour le XXI <sup>e</sup> siècle . . . . .	2814
Section II.	<i>Directives d'harmonisation</i> . . . . .	2814
§ 1.	Directive sur les fusions . . . . .	2815
§ 2.	Directive sur les sociétés mères et filiales. . . . .	2818
§ 3.	Directive Epargne. . . . .	2824
§ 4.	Directive intérêts-redevances . . . . .	2825
§ 5.	Directive établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale – A.T.A.D. . . . .	2826
§ 6.	Directive en matière de règlement des différends . . . . .	2827
§ 7.	Projets de directives concernant la fiscalité équitable de l'économie numérique . . . . .	2828
Section III.	<i>Convention d'arbitrage</i> . . . . .	2828
§ 1.	Procédure amiable . . . . .	2830
§ 2.	Arbitrage à défaut d'accord amiable. . . . .	2830
Section IV.	<i>Autres instruments</i> . . . . .	2830
§ 1.	Groupement d'intérêt économique . . . . .	2830
§ 2.	La société européenne. . . . .	2831
§ 3.	Collaboration fiscale européenne. . . . .	2831
<b>Troisième partie.</b>	<b>Procédure fiscale européenne et principes . . . . .</b>	<b>2834</b>
Chapitre I.	Procédures européennes . . . . .	2834
Section I.	<i>Commission européenne</i> . . . . .	2834
Section II.	<i>Cour de Justice et juges nationaux</i> . . . . .	2834
Chapitre II.	Interprétation . . . . .	2835
Section I.	<i>Méthode d'interprétation</i> . . . . .	2835
Section II.	<i>Evasion fiscale</i> . . . . .	2836
Section III.	<i>Rigueur – Bonne foi</i> . . . . .	2836

## LIVRE XI

### Régularisation fiscale

<b>Première partie.</b>	La déclaration libératoire unique ou «DLU»..	2839
<b>Deuxième partie.</b>	Régularisation fiscale .....	2843
<b>Troisième partie.</b>	La régularisation fiscale telle que modifiée par la loi du 11 juillet 2013 .....	2845
<b>Quatrième partie.</b>	«Régularisation fiscale» <i>anno</i> 2014 .....	2848
<i>Section I.</i>	<i>«Régularisation fiscale» anno 2014 .....</i>	<i>2848</i>
<i>Section II.</i>	<i>«Rectification fiscale» anno 2015 .....</i>	<i>2849</i>
<b>Cinquième partie.</b>	«Régularisation fiscale» <i>anno</i> 2016 .....	2851
<b>Sixième partie.</b>	«Régularisation fiscale» <i>anno</i> 2017 .....	2855
<i>Section I.</i>	<i>Subdivision et trois catégories de déclarations .....</i>	<i>2857</i>
<i>Section II.</i>	<i>Situation non régularisable .....</i>	<i>2860</i>
<i>Section III.</i>	<i>Charge de la preuve .....</i>	<i>2861</i>
<b>Septième partie.</b>	«Régularisation fiscale» <i>anno</i> 2018-2021.....	2863
<i>Section I.</i>	<i>Introduction. ....</i>	<i>2864</i>
<i>Section II.</i>	<i>Procédure de régularisation et héritiers. ....</i>	<i>2864</i>
<i>Section III.</i>	<i>Possibilité d'une déclaration provisionnelle en 2018. ....</i>	<i>2865</i>
<i>Section IV.</i>	<i>Possibilité de régularisation après une demande de renseignements. ....</i>	<i>2866</i>
<i>Section V.</i>	<i>Le taux de régularisation du capital fiscalement prescrit est retenu comme base pour le calcul de l'avantage patrimonial illégal. ....</i>	<i>2867</i>
<i>Section VI.</i>	<i>Immunité uniquement pénale après le paiement intégral du prélèvement de régularisation. ....</i>	<i>2867</i>
<i>Section VII.</i>	<i>La déclaration partielle DLUbis est légale. ....</i>	<i>2868</i>
<i>Section VIII.</i>	<i>Première décision de justice sur la discussion relative à la détermination du capital fiscalement prescrit à régulariser. ....</i>	<i>2869</i>
<i>Section IX.</i>	<i>Décisions de justice successives sur la discussion relative à la détermination du capital fiscalement prescrit à régulariser. ....</i>	<i>2871</i>
<i>Section X.</i>	<i>Récupération d'un prélèvement de régularisation antérieurement payé en 2013 .....</i>	<i>2873</i>

Section XI.	<i>Fin de la régularisation fiscale flamande à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2021 – Prélude à l'inconstitutionnalité</i> . . . . .	2874
Section XII.	<i>Fin du système permanent de régularisation fiscale et sociale de la DLUquater est également en vue</i> . . . . .	2875
Section XIII.	<i>Rapport de la Cour des comptes sur les «Régularisations fiscales permanentes»</i> . . . . .	2875
Section XIV.	<i>Le paiement de régularisation par l'héritier n'est pas un passif de la succession.</i> . . . . .	2876
Section XV.	<i>Un litige relatif à un prélèvement de régularisation n'est pas un litige concernant l'application d'une loi fiscale</i> . . . . .	2877
Section XVI.	<i>Relevé du nombre de dossiers introduits en 2016-2021 avec les montants correspondants</i> . . . . .	2877

## LIVRE XII

### Volet préventif du blanchiment de capitaux

Chapitre I.	Généralités . . . . .	2881
Chapitre II.	Aperçu de la loi du 18 septembre 2017 . . . . .	2884
Section I.	<i>Evaluation par le GAFI</i> . . . . .	2884
Section II.	<i>Quatrième Directive anti-blanchiment</i> . . . . .	2885
Section III.	<i>Paradise Papers, Panama Papers, Luxleaks, Mauritius Leaks, Pandora Papers, etc.</i> . . . . .	2886
Section IV.	<i>La loi du 20 juillet 2020</i> . . . . .	2886
Chapitre III.	La loi du 18 septembre 2017 . . . . .	2887
Section I.	<i>Champ d'application et notions</i> . . . . .	2888
§ 1.	Champ d'application . . . . .	2888
§ 2.	Concepts et définitions . . . . .	2893
Section II.	<i>Les obligations de la législation anti-blanchiment préventive</i> . . . . .	2897
§ 1.	Obligations en matière d'organisation et de contrôle interne . . . . .	2897
§ 2.	Analyse du risque générale . . . . .	2898
§ 3.	Analyse des risques individuelle . . . . .	2899
§ 4.	Vigilance à l'égard de la clientèle et des opérations . . . . .	2900
§ 5.	Analyse des opérations atypiques et obligation de dénonciation à la CTIF ou au bâtonnier . . . . .	2908
§ 6.	Refus ou cessation de la relation d'affaires . . . . .	2911
§ 7.	Interdiction de divulgation et protection des déclarants . . . . .	2912
§ 8.	Conservation des données . . . . .	2912
Section III.	<i>Autorités de contrôle</i> . . . . .	2912
Section IV.	<i>Coopération internationale</i> . . . . .	2913

Section V.	<i>Sanctions</i> . . . . .	2914
§ 1.	Sanctions administratives . . . . .	2914
§ 2.	Sanctions pénales . . . . .	2915
Section VI.	<i>Dispositions abrogatoires et transitoires.</i> . . . . .	2915
Chapitre IV.	Le registre UBO belge . . . . .	2916
Section I.	<i>Introduction.</i> . . . . .	2916
Section II.	<i>Champ d'application.</i> . . . . .	2917
Section III.	<i>Obligation de mention dans la déclaration.</i> . . . . .	2918
Section IV.	<i>Données dans le registre UBO</i> . . . . .	2919
§ 1.	Détermination du bénéficiaire effectif ou l'UBO . . . . .	2919
§ 2.	Quelles sont les données de l'UBO? . . . . .	2928
Section IV.	<i>Accès au registre UBO</i> . . . . .	2929
§ 1.	Les autorités compétentes et les cellules de renseignement financier. . . . .	2929
§ 2.	Les entités assujetties à l'obligation de déclaration . . . . .	2930
§ 3.	Toute personne ou toute organisation pouvant justifier d'un intérêt légitime . . . . .	2931
§ 4.	Limitation de la visibilité . . . . .	2931
Section V.	<i>Sanctions.</i> . . . . .	2932
Chapitre V.	Evolution européenne . . . . .	2932
Section I.	<i>Propositions européennes</i> . . . . .	2932
Section II.	<i>Analyse de risque de la Commission européenne</i> . . . . .	2934
§ 1.	Risques spécifiques pour les professions et entreprises non financières . . . . .	2934
§ 2.	Risques communs à tous les secteurs . . . . .	2935
§ 3.	Mesures proposées . . . . .	2935
Section III.	<i>Pays tiers</i> . . . . .	2935
Chapitre VI.	Application dans la pratique . . . . .	2936

## LIVRE XIII

### DAC 6

Chapitre I.	Introduction et origine . . . . .	2941
Chapitre II.	Champ d'application . . . . .	2944
Section I.	<i>Impôts visés</i> . . . . .	2944
Section II.	<i>Notion d'«intermédiaire».</i> . . . . .	2944
Chapitre III.	Dispositif . . . . .	2945
Chapitre IV.	Dispositif transfrontière . . . . .	2947

Chapitre V.	Marqueurs . . . . .	2948
Section I.	<i>Catégorie A: les marqueurs généraux qui sont liés au «critère de l'avantage principal»</i> . . . . .	2948
Section II.	<i>Catégorie B: les marqueurs spécifiques qui sont liés au «critère de l'avantage principal»</i> . . . . .	2950
Section III.	<i>Catégorie C: marqueurs spécifiques qui sont liés à des transactions transfrontières</i> . . . . .	2950
Section IV.	<i>Catégorie D: marqueurs spécifiques concernant l'échange automatique d'informations et les bénéficiaires effectifs</i> . . . . .	2951
Section V.	<i>Catégorie E: marqueurs spécifiques concernant les prix de transfert</i> . . . . .	2953
Chapitre VI.	Test de l'avantage principal (Main Benefit Test) . . . . .	2953
Chapitre VII.	Obligation de mention dans la déclaration . . . . .	2954
Section I.	<i>Quand déclarer?</i> . . . . .	2954
Section II.	<i>Qui est tenu à l'obligation de déclaration?</i> . . . . .	2955
Section III.	<i>Comment déclarer?</i> . . . . .	2956
Chapitre VIII.	Sanctions . . . . .	2957
Chapitre IX.	Recours en annulation . . . . .	2957
Chapitre X.	Conclusions . . . . .	2959

## Livres XIV

### Taxe Caïman

Chapitre I.	Introduction . . . . .	2963
Chapitre II.	Champ d'application . . . . .	2967
Section I.	<i>Généralités</i> . . . . .	2967
Section II.	<i>Constructions juridiques</i> . . . . .	2967
§ 1.	«Relation juridique» . . . . .	2968
§ 2.	La «forme juridique dotée de la personnalité juridique» . . . . .	2968
§ 3.	«Construction» juridique contractuelle type 3 . . . . .	2973
§ 4.	Structures doubles et constructions en chaîne . . . . .	2974
§ 5.	Exceptions . . . . .	2974
Chapitre III.	Redevables . . . . .	2975
Chapitre IV.	Taxation sous la taxe Caïman . . . . .	2977
Section I.	<i>Transparence fiscale en tant que principe</i> . . . . .	2977
§ 1.	Régime tel qu'il s'applique aux revenus obtenus du 1 <sup>er</sup> janvier 2015 au 17 septembre 2017 – taxe Caïman 1.0 . . . . .	2978

§ 2. Régime tel qu'il s'applique aux revenus perçus, attribués ou mis en paiement par une construction juridique à partir du 17 septembre 2017 – taxe Caïman 2.0 . . . . .	2978
§ 3. Répartition des revenus imposables . . . . .	2980
§ 4. Preuve contraire . . . . .	2980
<i>Section II. Imposabilité en cas d'apport ou de transfert . . . . .</i>	2982
<i>Section III. Associations de fait . . . . .</i>	2983
<i>Section IV. Imposabilité en cas d'attribution ou de mise en paiement . . . . .</i>	2983
§ 1. Régime tel qu'il s'applique aux revenus perçus du 1 <sup>er</sup> janvier 2015 au 17 septembre 2017 . . . . .	2983
§ 2. Régime tel qu'il s'applique aux revenus perçus, attribués ou mis en paiement à partir du 17 septembre 2017 . . . . .	2985
Chapitre V. Anti-abus . . . . .	2986
Chapitre VI. Entrée en vigueur . . . . .	2988
Chapitre VII. Obligation de communication et procédure . . . . .	2988
<b>Index</b> . . . . .	2991