

# GUIDE DE LA FISCALITÉ SALARIALE POUR LES ENTREPRISES

Réglementation en matière de précompte professionnel

**Isabelle CALUWAERTS**  
**Peggy CRIEL**  
**Legal Experts, PARTENA Professional**

Editeur responsable : Paul De Ridder

© 2019 Wolters Kluwer Belgium SA  
Zénobe Gramme (bâtiment G)  
Square des Conduites d'Eau 9-10  
4031 Liège

**Service clientèle et adresse de correspondance :**

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

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

D/2019/2664/120  
978-94-03-00869-1  
BP/GFS-Y119001

# TABLE DES MATIÈRES GÉNÉRALE

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

<b>Rémunérations attribuées à des personnes occupées sous statut particulier</b>	<b>44</b>
1. Représentants de commerce	44
2. Agents d'assurance	46
3. Travailleurs rémunérés selon des modalités spéciales (intérimaires)	48
4. Jeunes travailleurs	49
5. Étudiants	50
6. Travailleurs occasionnels (hors secteur horeca) ou périodiques et subsidiaires (animateurs sportifs ou socioculturels)	51
7. Travailleurs occasionnels dans le secteur horeca	53
8. «Rémunérations» octroyées dans le cadre d'un «flexi-job»	54
9. Travailleurs rémunérés à la pièce ou à la tâche	55
10. Travailleurs au pourboire	57
11. Artistes et musiciens	61
12. Sportifs	65
13. Volontaires	72
<b>II Avantages de toute nature</b>	<b>78</b>
<b>Définition</b>	<b>78</b>
<b>Détermination de la valeur des avantages de toute nature</b>	<b>81</b>
1. Valeur réelle	81
2. Valeur forfaitaire	86
<b>Calcul du précompte professionnel</b>	<b>87</b>
<b>Types d'avantage</b>	<b>88</b>
1. Mise à disposition d'un véhicule de société à des fins privées	88
2. Prêts à des conditions avantageuses	120
3. Mise à disposition gratuite d'un immeuble ou d'une partie d'immeuble	126
4. Mise à disposition gratuite d'une pièce d'habitation	133
5. Chauffage et électricité	134
6. Mise à disposition gratuite de personnel	135
7. Nourriture gratuite	136
8. Indemnités d'habillement	137
9. Mise à disposition gratuite d'appareils IT pour un usage privé	138
10. Options sur actions	143
<b>III Chèques exonérés</b>	<b>144</b>
<b>Titres-repas</b>	<b>144</b>
<b>Chèques sport &amp; culture</b>	<b>150</b>
<b>Éco-chèques</b>	<b>154</b>

<b>IV Avantages sociaux</b>	<b>157</b>
<b>Généralités</b>	<b>157</b>
<b>Avantages sociaux non déductibles</b>	<b>161</b>
1. Avantages collectifs minimes et difficilement évaluables	161
2. Aides personnalisables exceptionnelles	162
3. Avantages minimes et cadeaux de circonstance	163
4. Biens de l'employeur à prix coûtant	164
5. Biens de l'employeur à prix réduit	165
6. Crèche d'entreprise	166
7. Prime d'ancienneté	167
8. Primes d'assurance hospitalisation	168
9. Primes d'assurance collective frais médicaux ou soins ambulatoires	169
10. Indemnités de défraiement pour artistes	170
11. Primes uniques d'innovation	171
12. Supplément forfaitaire dans le cadre des premiers emplois pour les jeunes	172
<b>Avantages sociaux déductibles</b>	<b>173</b>
1. Voyages collectifs	173
2. Mise à disposition d'une salle de réunion	174
3. Distribution de boissons et/ou de fruits	175
4. Économat, masse d'habillement et service médical ou pharmaceutique	176
5. Transport collectif gratuit ou à prix réduit	177
6. Cadeaux, chèques-cadeaux & autres bons de paiement	178
7. Prime de mariage	180
8. Restaurant d'entreprise	181
9. Achat de matériel informatique (PC privé)	182
10. Avantages non récurrents liés aux résultats	186
11. Flexi-jobs et flexisalaire	187
12. Certaines heures supplémentaires dans l'horeca	190
<b>V Intervention patronale dans les frais de transport</b>	<b>193</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>193</b>
1. Personnes concernées	193
2. Indemnités exonérées	194
<b>Montant de l'exonération</b>	<b>195</b>
<b>Précompte professionnel</b>	<b>197</b>
<b>Déclaration à l'Impôt des Personnes Physiques</b>	<b>198</b>
<b>Cas particuliers</b>	<b>199</b>
1. Bus fluvial ou bateau-bus	199
2. Indemnités vélo	200
3. Mise à disposition d'un cycle ou speed pedelec et d'accessoires	204
4. Déplacement unilatéral du lieu de travail	206
5. Indemnité pour les déplacements effectués à pied	210

<b>VI Remboursement de frais propres à l'employeur</b>	<b>211</b>
<b>Types de frais propres à l'employeur</b>	<b>211</b>
1. Utilisation professionnelle d'un véhicule privé	211
2. Frais de repas	212
3. Frais de représentation, de voyage, de réception, de séjour	213
4. Frais d'habillement	214
5. Indemnités de mobilité	215
6. Utilisation professionnelle d'un téléphone privé	219
7. Indemnité RGPT	220
8. Outillage	221
<b>Évaluation et déclaration</b>	<b>222</b>
1. Utilisation d'un véhicule privé à des fins professionnelles	222
2. Indemnités pour les voyages d'affaire à l'étranger (max. 30 jours)	223
3. Indemnités pour les voyages d'affaire à l'étranger (plus de 30 jours)	229
4. Frais de séjour intérieur	236
5. Mise à disposition de matériel informatique au personnel dans le cadre du télétravail	243
<b>VII Indemnités et allocations exceptionnelles (primes)</b>	<b>249</b>
<b>VIII Pécules de vacances</b>	<b>253</b>
<b>Pécules de vacances pour employés</b>	<b>253</b>
<b>Pécules de vacances pour ouvriers</b>	<b>256</b>
<b>Allocations «Vacances jeunes» et «Vacances seniors»</b>	<b>257</b>
<b>IX Indemnités de dédit</b>	<b>258</b>
<b>Indemnités obtenues par suite de la cessation de l'activité</b>	<b>258</b>
<b>Indemnités de reclassement</b>	<b>262</b>
<b>Indemnités pour dommage moral</b>	<b>265</b>
<b>Indemnités de non-concurrence</b>	<b>266</b>
<b>X Arriérés</b>	<b>268</b>
<b>Chapitre 3 Revenus de remplacement</b>	<b>272</b>
<b>I Accident, maladie et invalidité</b>	<b>272</b>
<b>II Repos de maternité</b>	<b>275</b>
<b>III Pause d'allaitement</b>	<b>276</b>
<b>IV Congés de naissance et d'adoption</b>	<b>277</b>

<b>V</b>	<b>Crédit-temps et interruption de carrière</b>	<b>278</b>
	Allocations légales	278
	Allocations extra-légales	280
<b>VI</b>	<b>Chômage</b>	<b>281</b>
	Allocations légales de chômage	281
	Indemnités extra-légales de chômage	284
<b>VII</b>	<b>Régime de chômage avec complément d'entreprise</b>	<b>287</b>
	Indemnités de prépension à mi-temps	287
	Allocations de chômage avec complément d'entreprise (ex-«indemnités légales de prépension»)	288
	Indemnités complémentaires extra-légales de chômage avec complément d'entreprise (ex-«prépension»)	290
	Pseudo-allocations de chômage avec complément d'entre- prise (ex-«pseudo-prépension» (Canada-Dry))	293
<b>Chapitre 4</b>	<b>Revenus des dirigeants d'entreprise</b>	<b>295</b>
	<b>Généralités</b>	<b>295</b>
	1. Notion de dirigeant d'entreprise	295
	2. Principe d'attraction	300
	3. Condition concernant une rémunération minimale	303
	4. Versements anticipés	305
	<b>Précompte professionnel</b>	<b>306</b>
	1. Dirigeants d'entreprise concernés	306
	2. Revenus concernés	307
	3. Calcul du précompte professionnel	308
<b>Chapitre 5</b>	<b>Rentes et capitaux de pension</b>	<b>328</b>
	<b>I Notions</b>	<b>328</b>
	<b>II Engagement collectif de pension</b>	<b>331</b>
	<b>Versement sous forme de capital</b>	<b>331</b>
	1. Prestations issues de cotisations patronales	331
	2. Prestations issues de cotisations personnelles	333
	<b>Versement sous forme de rentes</b>	<b>335</b>
	<b>III Engagement individuel de pension</b>	<b>337</b>
	<b>Engagement individuel de pension financé en externe</b>	<b>337</b>
	1. Versement sous forme de capital	337
	2. Versement sous forme de rentes	341

<b>Engagement individuel de pension financé en interne</b>	<b>343</b>
<b>IV Cas particulier: rente fictive</b>	<b>344</b>
<b>Chapitre 6 Jetons de présence</b>	<b>349</b>
<b>Chapitre 7 Revenus provenant des activités complémentaires: travail associatif, services occasionnels entre citoyens et économie collaborative</b>	<b>352</b>
<b>Travail associatif (à partir des revenus de l'année 2018)</b>	<b>352</b>
<b>Services occasionnels entre citoyens (à partir des revenus de l'année 2018)</b>	<b>355</b>
<b>Économie collaborative (à partir des revenus de l'année 2018)</b>	<b>357</b>
<b>Chapitre 8 Prime bénéficiaire</b>	<b>360</b>
<b>PARTIE 2 Précompte professionnel et rémunérations de non-résidents</b>	
<b>Chapitre 1 Dispositions générales pour travailleurs non-résidents</b>	<b>364</b>
<b>I Personnes soumises à l'imposition des non-résidents</b>	<b>364</b>
<b>II Non-résidents</b>	<b>365</b>
<b>L'impact de la régionalisation</b>	<b>365</b>
<b>Au niveau du précompte professionnel</b>	<b>366</b>
<b>Notion de foyer d'habitation (dans le régime antérieur)</b>	<b>369</b>
<b>Non-résidents qui obtiennent 75% de leurs revenus en Belgique</b>	<b>370</b>
<b>Non-résidents «privilegiés» (habitants de la France, des Pays-Bas, du Luxembourg)</b>	<b>374</b>
<b>Non-résidents «ordinaires»</b>	<b>376</b>
<b>Charges de famille des travailleurs étrangers</b>	<b>378</b>
<b>III Revenus des travailleurs salariés</b>	<b>379</b>
<b>Rémunérations ordinaires en espèces</b>	<b>379</b>
1. Rémunérations visées	379
2. Détermination du précompte professionnel applicable	380
3. Rémunérations attribuées à des personnes occupées sous statut particulier	385
<b>Indemnités et allocations exceptionnelles (primes)</b>	<b>388</b>
<b>Indemnités de dédit</b>	<b>389</b>



<b>Arriérés</b>	<b>390</b>
<b>IV Allocations de chômage avec complément d'entreprise</b>	<b>391</b>
<b>V Travailleurs occasionnels dans le secteur horeca</b>	<b>392</b>
<b>VI Rémunérations des dirigeants d'entreprise</b>	<b>393</b>
<b>Revenus périodiques</b>	<b>393</b>
1. Revenus périodiques payés par mois	393
2. Revenus périodiques payés autrement que par mois	396
<b>Revenus non périodiques</b>	<b>397</b>
<b>Chapitre 2 Dispositions particulières pour travailleurs étrangers occupés en Belgique</b>	<b>399</b>
<b>I Règles générales</b>	<b>399</b>
<b>II Régime applicable aux travailleurs frontaliers (Belgique – France)</b>	<b>401</b>
<b>Notions frontalières</b>	<b>401</b>
1. Travailleur frontalier	401
2. Zone frontalière	403
3. Lieu d'activité	404
4. Foyer d'habitation permanent	405
<b>Règles d'imposition</b>	<b>406</b>
<b>Formalités</b>	<b>407</b>
1. Par le travailleur	407
2. Par l'employeur	410
<b>III Régime applicable aux transporteurs internationaux (Belgique – France)</b>	<b>412</b>
<b>IV Régime spécial d'imposition pour les cadres étrangers</b>	<b>416</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>416</b>
1. Employeurs concernés	416
2. Travailleurs concernés	417
<b>Avantages du régime spécial d'imposition</b>	<b>418</b>
1. Assimilation à des non-résidents	418
2. Remboursement des dépenses propres à l'employeur	420
<b>Formalités</b>	<b>424</b>
<b>Précompte professionnel</b>	<b>428</b>

<b>Chapitre 3 Dispositions particulières pour travailleurs belges occupés à l'étranger</b>	<b>429</b>
<b>I Travailleurs occupés dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de double imposition</b>	<b>429</b>
<b>Principe</b>	<b>429</b>
<b>Exceptions</b>	<b>432</b>
<b>II Travailleurs occupés dans un pays sans convention préventive de double imposition avec la Belgique</b>	<b>434</b>
<b>Réduction d'impôt</b>	<b>434</b>
1. Revenus réalisés à l'étranger	434
2. Revenus imposés à l'étranger	435
<b>Circulaire AGCD</b>	<b>436</b>
1. Présomption de résidence fiscale belge	436
2. Régime fiscal des rémunérations	437
<b>PARTIE 3 Avantages fiscaux liés à l'occupation</b>	
<b>Chapitre 1 Déduction fiscale pour un premier employé de maison</b>	<b>438</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>438</b>
1. Employeurs concernés	438
2. Travailleurs concernés	439
<b>Conditions</b>	<b>440</b>
<b>Montant de la réduction</b>	<b>441</b>
<b>Formalités</b>	<b>442</b>
<b>Chapitre 2 Exonérations pour personnel supplémentaire</b>	<b>443</b>
<b>I Dans les PME</b>	<b>443</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>443</b>
1. Employeurs concernés	443
2. Travailleurs concernés	444
<b>Condition: embauche supplémentaire</b>	<b>448</b>
1. Généralités	448
2. Première phase	449
3. Seconde phase	451
4. Correction apportée au calcul	452
5. Cas particuliers	453
<b>Montant de l'exonération</b>	<b>461</b>
<b>Formalités</b>	<b>462</b>

<b>II</b>	<b>Personnel affecté à l'exportation et à la gestion intégrale de la qualité</b>	<b>463</b>
	<b>Champ d'application</b>	<b>463</b>
	1. Employeurs concernés	463
	2. Travailleurs concernés	464
	<b>Montant de l'exonération</b>	<b>465</b>
	<b>Perte de l'exonération</b>	<b>466</b>
	<b>Formalités</b>	<b>467</b>
<b>Chapitre 3</b>	<b>Exonération relative au passif social en vertu du statut unique</b>	<b>468</b>
<b>Chapitre 4</b>	<b>Dispenses de versement du précompte professionnel</b>	<b>475</b>
	<b>I</b>	<b>475</b>
	<b>Recherche scientifique</b>	<b>475</b>
	<b>Universités, hautes écoles, FFWO/FFRS, FWO et FNRS – FRS-FNRS</b>	<b>475</b>
	1. Champ d'application	475
	2. Montant de la dispense	476
	3. Condition spécifique	477
	4. Formalités	478
	<b>Institutions scientifiques agréées</b>	<b>482</b>
	1. Champ d'application	482
	2. Montant de la dispense	483
	3. Condition spécifique	484
	4. Formalités	485
	<b>Conventions de partenariat</b>	<b>489</b>
	1. Champ d'application	489
	2. Montant de la dispense	491
	3. Formalités	492
	4. Procédure de notification et demande d'avis	496
	<b>Young Innovative Companies</b>	<b>499</b>
	1. Champ d'application	499
	2. Montant de la dispense	501
	3. Formalités	502
	4. Procédure de notification et demande d'avis	506
	<b>Entreprises occupant des chercheurs titulaires d'un diplôme spécifique</b>	<b>509</b>
	1. Champ d'application	509
	2. Montant de la dispense	511
	3. Formalités	514
	4. Procédure de notification et demande d'avis	518

<b>II Heures supplémentaires</b>	<b>521</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>521</b>
1. Employeurs concernés	521
2. Travailleurs concernés	522
<b>Montant de la dispense</b>	<b>523</b>
<b>Conditions spécifiques</b>	<b>524</b>
<b>Formalités</b>	<b>525</b>
<b>III Travail de nuit et/ou en équipes</b>	<b>529</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>529</b>
1. Employeurs concernés	529
2. Travailleurs concernés	532
<b>Montant de la dispense</b>	<b>535</b>
<b>Condition spécifique</b>	<b>539</b>
<b>Formalités</b>	<b>540</b>
<b>IV Secteurs de la marine</b>	<b>543</b>
<b>Marine marchande, dragage et remorquage</b>	<b>543</b>
1. Champ d'application	543
2. Montant de la dispense	545
3. Condition spécifique	546
4. Formalités	547
<b>Pêche en mer</b>	<b>551</b>
1. Champ d'application	551
2. Montant de la dispense	552
3. Condition spécifique	553
4. Formalités	554
<b>V Sportifs rémunérés</b>	<b>558</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>558</b>
<b>Montant de la dispense</b>	<b>559</b>
<b>Condition spécifique pour les sportifs «plus âgés»</b>	<b>560</b>
<b>Formalités</b>	<b>561</b>
<b>VI Dispense structurelle de versement du précompte professionnel</b>	<b>565</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>565</b>
<b>Montant de la dispense</b>	<b>566</b>
<b>Condition spécifique</b>	<b>569</b>
<b>Formalités</b>	<b>570</b>

<b>VII Investissements en zones d'aide</b>	<b>572</b>
<b>Zones d'aide</b>	<b>572</b>
<b>Dispense de versement du précompte professionnel</b>	<b>578</b>
1. Secteur des PME	578
2. Employeurs autres que les PME	587
<b>Formalités</b>	<b>592</b>
<b>VIII Entreprises qui débutent</b>	<b>596</b>
<b>Principe</b>	<b>596</b>
<b>Entreprises qui débutent</b>	<b>597</b>
<b>Petites sociétés (PME)</b>	<b>598</b>
<b>Micro entreprises</b>	<b>599</b>
<b>Montants de la dispense et entrée en vigueur</b>	<b>600</b>
<b>Exclusions</b>	<b>601</b>
<b>Formalités</b>	<b>602</b>
<b>IX Cadre des premiers emplois pour les jeunes</b>	<b>605</b>
<b>Champ d'application</b>	<b>605</b>
<b>Montant de la dispense</b>	<b>606</b>
<b>Conditions spécifiques</b>	<b>607</b>
<b>Formalités</b>	<b>608</b>
<b>X Tableau de synthèse</b>	<b>609</b>
<b>PARTIE 4 Versement et déclaration du précompte professionnel</b>	
<b>Chapitre 1 Redevables du précompte professionnel</b>	<b>610</b>
<b>Chapitre 2 Déclaration et documents</b>	<b>611</b>
<b>Déclarations 274</b>	<b>611</b>
<b>Relevé 325</b>	<b>615</b>
<b>Fiches fiscales 281</b>	<b>620</b>
<b>Chapitre 3 Versement du précompte professionnel</b>	<b>625</b>
<b>Délais de paiement</b>	<b>625</b>
1. Principe	625
2. Dérogations	626
3. Mesures de soutien dans le cadre d'importants travaux de voirie	627

## TABLE DES MATIÈRES GÉNÉRALE

---

<b>Destinataires du paiement</b>	<b>631</b>
<b>Effets du paiement</b>	<b>632</b>
<b>Sanction pour paiement tardif ou absence de paiement</b>	<b>633</b>
1. Intérêts de retard	633
2. Amende administrative	636
3. Sanctions pénales	637
<b>PARTIE 5 Questions diverses liées à la fiscalité salariale</b>	
<b>Chapitre 1 Volontariat fiscal</b>	<b>638</b>
<b>Chapitre 2 Prescription</b>	<b>642</b>
<b>Principe</b>	<b>642</b>
<b>Interruption de la prescription</b>	<b>643</b>
1. Actes interruptifs	643
2. Effet de l'interruption	645
<b>Suspension de la prescription</b>	<b>647</b>
1. Actes suspensifs	647
2. Effet de la suspension	649
<b>PARTIE 6 Barèmes de précompte professionnel à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2019</b>	
<b>Chapitre 1 Notions et réductions de précompte professionnel</b>	<b>650</b>
<b>Chapitre 2 Précompte professionnel sur les salaires payés par mois</b>	<b>651</b>
<b>Chapitre 3 Précompte professionnel sur les rémunérations des dirigeants d'entreprise</b>	<b>652</b>
<b>Chapitre 4 Barème précompte professionnel sur le RCC (résidents)</b>	<b>653</b>
<b>Chapitre 5 Précompte sur les pécules, primes et indemnités de rupture</b>	<b>654</b>
<b>Chapitre 6 Abattements forfaitaires pour les dirigeants d'entreprise indépendants</b>	<b>656</b>
<b>Chapitre 7 Principaux taux forfaitaires de précompte professionnel</b>	<b>657</b>
<b>PARTIE 7 Annexes</b>	
<b>Registre alphabétique</b>	