

Table des matières

Actualités 2019 en matière d'impôt des personnes physiques	11
<i>Olivier D'AOUT et Jonathan PICALET</i>	
1. Taxe Caïman	11
1.1. Références	11
1.2. Entrée en vigueur	11
1.3. Commentaires	12
1.3.1. Nouvelle liste des constructions juridiques non E.E.E.	12
1.3.2. Adaptation au nouveau Code des sociétés et des associations	14
1.3.3. Confirmation de l'arrêté royal du 21 novembre 2018	14
1.3.4. Régime d'option pour les associations sans personnalité juridique	15
1.4. Bibliographie	16
2. Revenus immobiliers – Droit d'usage	16
2.1. Références	16
2.2. Jurisprudence	17
2.3. Commentaires	17
2.3.1. Droit d'usage et d'habitation	17
2.3.2. Possesseur	17
3. Revenus immobiliers – Exonération – Cession d'emphytéose ou de superficie	18
3.1. Références	18
3.2. Entrée en vigueur	18
3.3. Dispositions administratives	18
3.4. Commentaires	18
3.5. Bibliographie	20
4. Revenus mobiliers – Droits d'auteur	20
4.1. Références	20
4.2. Jurisprudence	20
4.3. Dispositions administratives	20

4.4.	Commentaires	21
4.4.1.	Avocat	21
4.4.2.	Orateurs	22
4.4.3.	Prête-plume ou <i>ghost writer</i>	22
4.4.4.	Droits d’auteur en faveur d’un dirigeant d’entreprise	22
4.4.5.	Manuel sur les processus professionnels	24
4.4.6.	Questions d’examen	24
4.4.7.	Photos de biens immobiliers	24
4.4.8.	Produits financiers sur mesure	24
4.4.9.	Travaux préparatoires par des psychologues pour la conception d’un logiciel	25
4.4.10.	Œuvres graphiques	25
4.5.	Bibliographie	25
5.	Revenus mobiliers – Requalification des intérêts en dividendes	26
5.1.	Références	26
5.2.	Jurisprudence	26
5.3.	Commentaires	26
6.	Revenus mobiliers – Dividendes – Exonération	27
6.1.	Références	27
6.2.	Entrée en vigueur	27
6.3.	Commentaires	28
7.	Revenu professionnel – <i>Hobby</i> ou activité professionnelle ?	29
7.1.	Références	29
7.2.	Jurisprudence	29
7.3.	Commentaires	29
7.4.	Bibliographie	31
8.	Revenus professionnels – Taxation forfaitaire et pertes	31
8.1.	Références	31
8.2.	Jurisprudence	31
8.3.	Commentaires	32
8.4.	Bibliographie	32
9.	Revenus professionnels – Rétro-imputation des pertes pour l’agriculture	32
9.1.	Références	32

9.2. Entrée en vigueur	34
9.3. Dispositions administratives	34
9.4. Commentaires	34
10. Revenus professionnels – Revenus locatifs	36
10.1. Références	36
10.2. Jurisprudence	37
10.3. Commentaires	37
11. Revenus professionnels – Plus-value sur véhicules	38
11.1. Références	38
11.2. Entrée en vigueur	39
11.3. Commentaires	39
12. Revenus professionnels – Avantage anormal ou bénévole – Droit de superficie	40
12.1. Références	40
12.2. Jurisprudence	40
12.3. Commentaires	40
13. Revenus professionnels – Plus-value de cessation	41
13.1. Références	41
13.2. Jurisprudence	42
13.3. Commentaires	42
14. Avantage de toute nature – Évaluation forfaitaire supérieure à la valeur réelle	42
14.1. Références	42
14.2. Jurisprudence	43
14.3. Commentaires	43
14.4. Bibliographie	44
15. Avantage de toute nature – Options sur actions	44
15.1. Références	44
15.2. Dispositions administratives	44
15.3. Commentaires	44
16. Avantage de toute nature – Surprix	45
16.1. Références	45
16.2. Jurisprudence	46
16.3. Commentaires	46
16.4. Bibliographie	46

17. Avantage de toute nature – Intérêts fictifs	47
17.1. Références	47
17.2. Jurisprudence	47
17.3. Commentaires	47
18. Avantage de toute nature – Borne de rechargement au domicile du travailleur	47
18.1. Références	47
18.2. Dispositions administratives	47
18.3. Commentaires	47
19. Avantage de toute nature – Fin (anticipée) d’un droit de superficie	48
19.1. Références	48
19.2. Jurisprudence	48
19.3. Commentaires	49
19.4. Bibliographie	51
20. Pension libre complémentaire pour travailleurs salariés	51
20.1. Références	51
20.2. Dispositions administratives	51
20.3. Commentaires	51
20.4. Bibliographie	52
21. Avantage de toute nature – Évaluation d’un droit d’usufruit	52
21.1. Références	52
21.2. Jurisprudence	52
21.3. Commentaires	52
22. Avantage de toute nature – Mise à disposition gratuite d’un logement	53
22.1. Références	53
22.2. Jurisprudence	53
22.3. Dispositions administratives	53
22.4. Commentaires	54
22.5. Bibliographie	57
23. Avantage de toute nature – Voiture	57
23.1. Références	57
23.2. Entrée en vigueur	58
23.3. Dispositions administratives	58

23.4. Commentaires	58
23.5. Bibliographie	61
24. Avantage de toute nature – Fausses hybrides	61
24.1. Références	61
24.2. Entrée en vigueur	61
24.3. Dispositions administratives	61
24.4. Commentaires	61
24.5. Bibliographie	65
25. Revenu professionnel – Requalification de loyers en revenu professionnel	66
25.1. Références	66
25.2. Jurisprudence	66
25.3. Commentaires	66
25.4. Bibliographie	67
26. Exonération – Allocations aux handicapés	67
26.1. Références	67
26.2. Jurisprudence	68
26.3. Commentaires	68
27. Exonération – Intervention patronale dans les déplacements à pied	68
27.1. Références	68
27.2. Dispositions administratives	69
27.3. Commentaires	69
28. Exonération – Primes régionales de formation	69
28.1. Références	69
28.2. Entrée en vigueur	69
28.3. Dispositions administratives	70
28.4. Commentaires	70
29. Exonération – Avantages non récurrents liés aux résultats	71
29.1. Références	71
29.2. Entrée en vigueur	71
29.3. Dispositions administratives	71
29.4. Commentaires	71

30. Exonération – Volontaires	72
30.1. Références	72
30.2. Dispositions administratives	72
30.3. Entrée en vigueur	73
30.4. Commentaires	73
30.5. Bibliographie	76
31. Exonération – Pompiers et protection civile	76
31.1. Références	76
31.2. Entrée en vigueur	76
31.3. Commentaires	76
32. Exonération – Conversion de l'indemnité de congé en « budget formation »	77
32.1. Références	77
32.2. Entrée en vigueur	78
32.3. Dispositions administratives	78
32.4. Commentaires	78
32.4.1. Dans le chef de l'employeur	78
32.4.2. Dans le chef de l'employé	79
32.5. Bibliographie	80
33. Exonération – Assurance hospitalisation collective	80
33.1. Références	80
33.2. Dispositions administratives	80
33.3. Commentaires	80
34. Exonération – Salaire de départ pour les jeunes	81
34.1. Références	81
34.2. Entrée en vigueur	81
34.3. Commentaires	81
35. Allocation de mobilité	82
35.1. Références	82
35.2. Entrée en vigueur	83
35.3. Jurisprudence	83
35.4. Commentaires	83
35.5. Bibliographie	88

36. Budget mobilité	89
36.1. Références	89
36.2. Entrée en vigueur	89
36.3. Dispositions administratives	90
36.4. Commentaires	90
36.5. Bibliographie	101
37. Exonération – Malformations congénitales	101
37.1. Références	101
37.2. Entrée en vigueur	101
37.3. Dispositions administratives	102
37.4. Commentaires	102
38. Revenus professionnels – Exonération – Primes d'innovation	102
38.1. Références	102
38.2. Entrée en vigueur	103
38.3. Commentaires	103
39. Revenus professionnels – Plus-values sur terrain	104
39.1. Références	104
39.2. Jurisprudence	104
39.3. Commentaires	104
39.4. Bibliographie	105
40. Plus-values – Taxation étalée	105
40.1. Références	105
40.2. Jurisprudence	105
40.3. Dispositions administratives	106
40.4. Commentaires	106
40.5. Bibliographie	107
41. Exonération – Réductions de valeur et provisions pour risques et charges	108
41.1. Références	108
41.2. Dispositions administratives	108
41.3. Commentaires	108
41.4. Bibliographie	109

42. Frais professionnels – Conditions de déduction – Prévisibilité	109
42.1. Références	109
42.2. Jurisprudence	109
42.3. Commentaires	110
43. Frais professionnels – Condition de déduction – Principe d’annualité	110
43.1. Références	110
43.2. Jurisprudence	110
43.3. Commentaires	110
43.4. Bibliographie	111
44. Frais professionnels – Fiches et relevés récapitulatifs	111
44.1. Références	111
44.2. Jurisprudence	112
44.3. Commentaires	112
44.4. Bibliographie	112
45. Frais professionnels – Frais du dirigeant ou de la société ?	113
45.1. Références	113
45.2. Jurisprudence	113
45.3. Commentaires	113
46. Frais professionnels – Frais de campagne électorale	114
46.1. Références	114
46.2. Jurisprudence	114
46.3. Commentaires	114
47. Frais professionnels – Frais d’étude	115
47.1. Références	115
47.2. Jurisprudence	115
47.3. Commentaires	115
48. Frais professionnels – Imputation	116
48.1. Références	116
48.2. Jurisprudence	116
48.3. Commentaires	116
49. Frais professionnels – Remise de dette	117
49.1. Références	117

49.2. Jurisprudence	117
49.3. Commentaires	117
50. Frais professionnels – Frais de réception ou frais publicitaire ?	118
50.1. Références	118
50.2. Jurisprudence	118
50.3. Dispositions administratives	118
50.4. Commentaires	118
50.5. Bibliographie	120
51. Frais professionnels – Frais après cessation d’activité	120
51.1. Références	120
51.2. Jurisprudence	120
51.3. Commentaires	120
52. Frais professionnels – Frais forfaitaires	120
52.1. Références	120
52.2. Jurisprudence	121
52.3. Dispositions administratives	121
52.4. Commentaires	121
52.5. Bibliographie	122
53. Frais professionnels – Amendes	122
53.1. Références	122
53.2. Jurisprudence	122
53.3. Commentaires	123
53.3.1. Transaction pénale élargie	123
53.3.2. Amende de cartel	123
53.4. Bibliographie	124
54. Frais professionnels – Résidence de plaisance et d’agrément	124
54.1. Références	124
54.2. Jurisprudence	124
54.3. Commentaires	124
54.4. Bibliographie	126
55. Frais professionnels – Frais déraisonnables	126
55.1. Références	126
55.2. Jurisprudence	126
55.3. Commentaires	126

56. Frais professionnels – Prise en charge des pertes	127
56.1. Références	127
56.2. Jurisprudence	127
56.3. Commentaires	127
56.4. Bibliographie	128
57. Frais professionnels – Intérêts – Taux du marché	128
57.1. Références	128
57.2. Dispositions administratives	129
57.3. Commentaires	129
58. Exonération – Indemnité compensatoire en cas de travaux publics	130
58.1. Références	130
58.2. Dispositions administratives	130
58.3. Commentaires	130
59. Frais professionnels – Moins-value sur véhicule	131
59.1. Références	131
59.2. Entrée en vigueur	131
59.3. Commentaires	131
60. Exonération – Passif social	132
60.1. Références	132
60.2. Entrée en vigueur	133
60.3. Dispositions administratives	133
60.4. Commentaires	133
60.5. Bibliographie	137
61. Revenus divers – Gestion normale d’un patrimoine privé – Vente d’animaux	137
61.1. Références	137
61.2. Jurisprudence	138
61.3. Commentaires	138
62. Revenus divers – Travail associatif, services occasionnels entre citoyens et économie collaborative	139
62.1. Références	139
62.2. Entrée en vigueur	140
62.3. Dispositions administratives	141
62.4. Commentaires	141
62.5. Bibliographie	144

63. Revenus divers – Plus-value sur actions	144
63.1. Références	144
63.2. Jurisprudence	144
63.3. Commentaires	144
64. Dépenses déductibles – Rentes alimentaires	146
64.1. Références	146
64.2. Jurisprudence	146
64.3. Commentaires	146
65. Quotité exemptée d'impôt – Régime de la coparenté	147
65.1. Références	147
65.2. Jurisprudence	147
65.3. Commentaires	147
65.4. Bibliographie	148
66. Réduction d'impôt – Pension complémentaire pour travailleurs indépendants	148
66.1. Références	148
66.2. Dispositions administratives	148
66.3. Commentaires	148
66.4. Bibliographie	150
67. Réduction d'impôt – Région flamande – Titres-services et chèques-travail de proximité	150
67.1. Références	150
67.2. Entrée en vigueur	150
67.3. Commentaires	150
68. Réduction d'impôt – Région wallonne – Chèques-services	151
68.1. Références	151
68.2. Entrée en vigueur	151
68.3. Commentaires	151
69. Réduction d'impôt – <i>Tax shelter</i> P.M.E. débutante	152
69.1. Références	152
69.2. Entrée en vigueur	152
69.3. Dispositions administratives	152
69.4. Commentaires	152

70. Réduction d'impôt – Moins-values actées à l'occasion du partage total de l'avoir social d'une PRICAF privée	154
70.1. Références	154
70.2. Entrée en vigueur	154
70.3. Commentaires	155
71. Réduction d'impôt – Société en croissance	155
71.1. Références	155
71.2. Entrée en vigueur	156
71.3. Dispositions administratives	156
71.4. Commentaires	156
72. Réduction d'impôt – Région flamande – Rénovation d'habitations données en location via une agence immobilière sociale	158
72.1. Références	158
72.2. Dispositions administratives	158
72.3. Commentaires	158
72.4. Bibliographie	158
73. Réduction d'impôt – Libéralités	158
73.1. Références	158
73.2. Entrée en vigueur	159
73.3. Dispositions administratives	159
73.4. Commentaires	159
74. Réduction d'impôt – Région flamande – Monuments protégés	160
74.1. Références	160
74.2. Dispositions administratives	160
74.3. Commentaires	160
75. Réduction d'impôt – Région flamande – Bonus logement	161
75.1. Références	161
75.2. Entrée en vigueur	161
75.3. Jurisprudence	161
75.4. Commentaires	161
75.5. Bibliographie	163
76. Réduction d'impôt – Frais d'adoption	163
76.1. Références	163
76.2. Entrée en vigueur	163

76.3. Dispositions administratives	164
76.4. Commentaires	164
77. Réduction d'impôt – Assurance protection juridique	166
77.1. Références	166
77.2. Dispositions administratives	167
77.3. Entrée en vigueur	167
77.4. Commentaires	167
77.5. Bibliographie	173
78. Réduction d'impôt – Pension et indemnités d'assurance en cas de maladie et d'invalidité	173
78.1. Références	173
78.2. Entrée en vigueur	174
78.3. Commentaires	174
79. Réduction d'impôt – Heures supplémentaires	175
79.1. Références	175
79.2. Entrée en vigueur	175
79.3. Dispositions administratives	176
79.4. Commentaires	176
79.5. Bibliographie	176
80. Exonération des revenus étrangers – Réserve de progressivité	177
80.1. Références	177
80.2. Jurisprudence	177
80.3. Commentaires	177
80.4. Bibliographie	179
81. Taxation distincte – Travail occasionnel dans l'Horeca	179
81.1. Références	179
81.2. Entrée en vigueur	179
81.3. Commentaires	179
82. Taxation distincte – Pensions complémentaires perçues au terme d'une carrière complète	180
82.1. Références	180
82.2. Entrée en vigueur	180
82.3. Dispositions administratives	180
82.4. Commentaires	181
82.5. Bibliographie	182

83. Taxation distincte – Taux moyen afférent à l’ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale	182
83.1. Références	182
83.2. Entrée en vigueur	183
83.3. Jurisprudence	183
83.4. Dispositions administratives	183
83.5. Commentaires	183
83.6. Bibliographie	185
84. Précompte immobilier – Région flamande – Réduction pour rénovation énergétique	185
84.1. Références	185
84.2. Entrée en vigueur	185
84.3. Commentaires	185
85. Précompte immobilier – Exonération – Club de voile	186
85.1. Références	186
85.2. Jurisprudence	186
85.3. Commentaires	186
85.4. Bibliographie	187
86. Précompte immobilier – Exonération – Club de foot	187
86.1. Références	187
86.2. Jurisprudence	187
86.3. Commentaires	187
86.4. Bibliographie	188
87. Précompte immobilier – Exonération – Complexe sportif	188
87.1. Références	188
87.2. Jurisprudence	188
87.3. Commentaires	188
88. Précompte immobilier – Exonération – Prévention et protection du travail	189
88.1. Références	189
88.2. Jurisprudence	189
88.3. Commentaires	189
89. Précompte immobilier – Exonération – Couvent	190
89.1. Références	190

89.2. Jurisprudence	190
89.3. Commentaires	190
90. Précompte immobilier – Exonération – Domaine national	191
90.1. Références	191
90.2. Jurisprudence	191
90.3. Commentaires	191
90.4. Bibliographie	193
91. Précompte mobilier – Exonération – <i>Spin-off</i> d'une société cotée en bourse	193
91.1. Références	193
91.2. Entrée en vigueur	193
91.3. Commentaires	193
91.4. Bibliographie	194
92. Précompte professionnel – Dispense – Travail en équipe	195
92.1. Références	195
92.2. Dispositions administratives	195
92.3. Jurisprudence	195
92.4. Entrée en vigueur	195
92.5. Commentaires	195
93. Précompte professionnel – Dispense – Heures supplémentaires	198
93.1. Références	198
93.2. Entrée en vigueur	198
93.3. Dispositions administratives	199
93.4. Commentaires	199
94. Précompte professionnel – Dispense – Navigation en système	200
94.1. Références	200
94.2. Entrée en vigueur	200
94.3. Dispositions administratives	201
94.4. Commentaires	201
95. Précompte professionnel – Dispense structurelle – Accord interprofessionnel (AIP)	202
95.1. Références	202
95.2. Entrée en vigueur	203
95.3. Dispositions administratives	203
95.4. Commentaires	203

96. Prêcompte professionnel – Dispense – Jeunes travailleurs	204
96.1. Références	204
96.2. Entrée en vigueur	204
96.3. Commentaires	205
97. Prêcompte professionnel – Dispense – Zones d’aide	207
97.1. Références	207
97.2. Entrée en vigueur	208
97.3. Commentaires	208
98. Quotité forfaitaire d’impôt étranger – Dividendes d’origine française	209
98.1. Références	209
98.2. Jurisprudence	209
98.3. Dispositions administratives	209
98.4. Commentaires	210
98.5. Bibliographie	210
99. Matériel et outillage – Notion	211
99.1. Références	211
99.2. Jurisprudence	211
99.3. Commentaires	211
99.4. Bibliographie	212
100. Indemnité de licenciement – Exonération – Régime transitoire à la suite de l’instauration du statut unique	213
100.1. Références	213
100.2. Entrée en vigueur	213
100.3. Commentaires	213
Actualités 2019 en matière d’impôt des sociétés	215
<i>Yves DEWAELE</i>	
1. Principes	215
1.1. Rectification du bilan	215
1.1.1. Jurisprudence	215
1.1.2. Bibliographie	217
1.2. Assujettissement à l’impôt des sociétés (I. Soc.)	217
1.2.1. Références	217
1.2.2. Législation	217

1.2.3.	Jurisprudence	220
1.2.4.	Bibliographie	222
1.3.	Régimes particuliers : sociétés d'investissement	222
1.3.1.	Références	222
1.3.2.	Jurisprudence	222
1.4.	Taille des sociétés	223
1.4.1.	Dispositions administratives	223
1.5.	Notion de bénéfices	223
1.5.1.	Références	223
1.5.2.	Législation	223
2.	Capital et prime d'émission	225
2.1.	Références	225
2.2.	Législation	226
2.2.1.	Modification de la notion de capital et sa suppression pour les sociétés, sauf la S.A.	226
2.3.	Jurisprudence	232
2.4.	Bibliographie	239
3.	Réserve de liquidation	240
3.1.	Références	240
3.2.	Dispositions administratives	240
3.3.	Bibliographie	240
4.	Bénéfices exonérés : œuvre audiovisuelle belge agréée	241
4.1.	Références	241
4.2.	Législation	241
4.3.	Dispositions administratives	242
5.	Bénéfices exonérés : « Tax shelter » jeux vidéo	244
5.1.	Références	244
5.2.	Législation	244
5.2.1.	Rappel du régime du <i>tax shelter</i> en matière audiovisuelle	244
5.2.2.	Nouvelles dispositions	246
6.	Plus-values non réalisées	249
6.1.	Législation	249
6.1.1.	Plus-values de réévaluation antérieures	249
6.1.2.	Nouvelles plus-values de réévaluation	249

6.1.3.	Remboursement de capital et plus-value incorporée	250
6.1.4.	Régime fiscal	252
6.2.	Jurisprudence	252
7.	Plus-values réalisées (autres que sur actions ou parts) :	
	plus-values « taxation étalée »	253
7.1.	Références	253
7.2.	Dispositions administratives	253
7.2.1.	Commentaire administratif actualisé	253
7.2.3.	Formalités	254
7.3.	Jurisprudence	256
8.	Provisions	258
8.1.	Références	258
8.2.	Dispositions administratives	259
8.3.	Jurisprudence	259
9.	Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	261
9.1.	Références	261
9.2.	Entreprises d'insertion agréées	262
10.	Réserves occultes	262
10.1.	Références	262
10.2.	Législation	262
10.3.	Jurisprudence	264
11.	Amortissements	265
11.1.	Références	265
11.2.	Dispositions administratives	265
12.	Dépenses non admises	266
12.1.	Principes	266
12.1.1.	Références	266
12.1.2.	Dispositions administratives	266
12.1.3.	Jurisprudence	267
12.1.4.	Bibliographie	278
12.2.	Amendes	279
12.2.1.	Références	279
12.2.2.	Dispositions administratives	279
12.2.3.	Jurisprudence	279
12.2.4.	Bibliographie	281

12.3.	Frais de voiture et moins-values sur véhicules	281
12.3.1.	Références	281
12.3.2.	Jurisprudence	281
12.4.	Allocation de mobilité non déductible	283
12.5.	D.N.A. sur allocation de mobilité à concurrence d'une quotité de l'A.T.N.	284
12.6.	Frais de réception et cadeaux d'affaires	284
12.6.1.	Références	284
12.6.2.	Dispositions administratives	284
12.6.3.	Jurisprudence	285
12.7.	Frais de restaurant	287
12.7.1.	Références	287
12.7.2.	Dispositions administratives	287
12.8.	Intérêts exagérés	287
12.8.1.	Références	287
12.8.2.	Législation	287
12.9.	Surcoûts d'emprunt	288
12.9.1.	Références	288
12.9.2.	Législation	288
12.9.3.	Dispositions administratives	299
12.10.	Avantages anormaux ou bénévoles	302
12.10.1.	Références	302
12.10.2.	Jurisprudence	302
12.10.3.	Bibliographie	303
12.11.	Avantages sociaux	303
12.11.1.	Références	303
12.11.2.	Dispositions administratives	303
12.12.	Libéralités	304
12.12.1.	Dispositions administratives	304
12.13.	Paiements non déductibles vers certains États	304
12.13.1.	Références	304
12.13.2.	Jurisprudence	304
12.13.3.	Bibliographie	306
12.14.	Autres D.N.A.	306
12.14.1.	Références	306
12.14.2.	Jurisprudence	306
12.15.	Escompte de dette	310

12.15.1.	Références	310
12.15.2.	Dispositions administratives	310
13.	Dividendes	311
13.1.	Pr.M. réduit sur dividendes des nouveaux apports dans les P.M.E.	311
13.1.1.	Références	311
13.1.2.	Législation	311
13.1.3.	Dispositions administratives	315
13.2.	Rachat d'actions propres	316
13.2.1.	Références	316
13.2.2.	Législation	316
13.2.3.	Dispositions administratives	322
13.3.	Partage de l'avoir social	322
13.3.1.	Références	322
13.3.2.	Législation	322
13.3.3.	Dispositions administratives	328
13.3.4.	Jurisprudence	328
13.4.	Opérations de restructuration	329
13.4.1.	Références	329
13.4.2.	Législation	329
13.4.3.	Jurisprudence	333
13.4.4.	Bibliographie	335
14.	Éléments du résultat avec limitation de déduction	335
14.1.	Références	335
14.2.	Jurisprudence	336
15.	Éléments non imposables	340
15.1.	Exonération pour passif social en vertu du statut unique	340
15.1.1.	Références	340
15.1.2.	Législation	340
15.2.	Exonération des indemnités compensatoires	345
15.2.1.	Références	345
15.2.2.	Dispositions administratives	345
16.	Revenus définitivement taxés	346
16.1.	Références	346
16.2.	Dispositions administratives	346
16.3.	Jurisprudence	346

16.4. Bibliographie	348
17. Déduction pour revenus d'innovation	348
17.1. Législation	348
17.2. Dispositions administratives	350
17.3. Bibliographie	352
18. Déduction pour capital à risque	353
18.1. Références	353
18.2. Dispositions administratives	353
18.2.1. Rappels	353
18.2.2. Société nouvellement constituée	354
18.2.3. Montant annuel de capital à risque négatif	354
18.2.4. Corrections	355
18.2.5. Opérations de restructuration	357
18.2.6. Déduction du report des exonérations pour capital à risque (article 536 du C.I.R. 92)	358
18.3. Jurisprudence	358
19. Déduction des pertes antérieures	359
19.1. Références	359
19.2. Jurisprudence	359
20. Limitations des déductions : « corbeille » et déchéance à la déduction	361
20.1. Références	361
20.2. Dispositions administratives	361
20.2.1. Détermination de la corbeille fiscale	362
20.2.2. Suppléments d'impôt	369
20.2.3. Changement de contrôle	370
20.2.4. Entrée en vigueur	370
20.3. Jurisprudence	371
21. Base imposable – Taux d'imposition	372
21.1. Références	372
21.2. Cas particulier : prélèvement sur certaines réserves immunisées	372
21.2.1. Références	372
21.2.2. Dispositions administratives	372

22. Base imposable minimum (forfaitaire)	376
22.1. Références	376
22.2. Législation	376
23. Cotisation distincte sur « sommes ou charges non justifiées »	377
23.1. Références	377
23.2. Jurisprudence	377
24. Cotisation distincte et rémunération minimale du dirigeant	381
24.1. Références	381
24.2. Législation	381
24.2.1. Errances d'une disposition légale	381
24.2.2. Retrait de la cotisation distincte	382
24.2.3. Autres modifications	382
24.2.4. Entrée en vigueur	383
25. Éléments imputables et divers	384
25.1. Législation	384
25.1.1. Redevables du Pr.M.	384
25.1.2. Explications	385
25.1.3. Modification légale	385
25.1.4. Entrée en vigueur	386
25.2. Dispositions administratives	387
25.3. Jurisprudence	387
Actualités 2019 en matière de TVA	389
<i>Yves BERNAERTS</i>	
1. Modifications de la directive TVA	389
1.1. Modification en matière de territoire applicable au 1 ^{er} janvier 2020	389
1.2. Modifications applicables à partir du 1 ^{er} janvier 2021	389
1.2.1. Fiction de double livraison	389
1.2.2. Imputation du transport	390
1.2.3. Exonération de la première livraison	390
1.2.4. Ventes domestiques qui suivent le régime des ventes à distance	390
1.2.5. Paiement de la TVA et des droits à l'importation	391
1.3. Modifications applicables à partir du 1 ^{er} juillet 2022	391

2. Modifications du Code de la TVA	392
2.1. Aperçu chronologique	392
2.2. Modification de l'article 12 du Code de la TVA	394
2.2.1. Nature des biens visés	394
2.2.2. Qualité des donateurs	395
2.2.3. Qualité des bénéficiaires	396
2.3. Modification de l'article 53 <i>decies</i> du Code de la TVA	396
2.4. Modification de l'article 56 du Code de la TVA	397
2.5. Modification de l'article 57, § 6, du Code de la TVA	397
2.6. Modifications issues de la loi introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales	398
2.6.1. Tableau comparatif	398
2.6.2. Modification de l'article 63 <i>bis</i> du Code de la TVA	400
2.6.3. Modification de l'article 83 du Code de la TVA	400
2.7. Modifications issues de la loi portant des dispositions fiscales diverses 2019-I	401
2.8. Modifications issues de la loi portant des dispositions diverses en matière de TVA et modifiant la réduction d'impôt pour libéralités	401
2.9. Modifications issues de la loi du 3 novembre 2019 transposant la directive (UE) 2018/1910 – Législation dite « <i>Quick fixes</i> »	404
2.9.1. Régime de stocks sous contrat de dépôt	404
2.9.2. Livraisons successives – Imputation du transport pour les livraisons UE	406
2.9.3. Conditions pour l'exemption des livraisons intracommunautaires de biens	408
2.9.4. Modification en matière de relevé intracommunautaire	410
2.10. Preuve de l'exemption en matière de livraisons intracommunautaires	417
2.10.1. Nouvel article 45 <i>bis</i> du règlement (UE) n° 282/2011	417
2.10.2. Arrêté royal du 11 décembre 2019 remplaçant l'arrêté royal n° 52	419
2.11. Modifications liées à la notion de fraude fiscale grave	420
2.12. Modification de l'article 93 <i>quater</i> du Code de la TVA	422
2.13. Modifications liées à l'arrêt de la Cour constitutionnelle du 5 décembre 2019	422

3. Autres mesures	424
3.1. Restitution anticipée pour les entreprises débutantes	424
3.2. Déclaration d'option pour la taxation à la TVA des loyers	425
3.3. Déclaration de commencement d'activité pour les groupements autonomes de personnes	427
3.4. Délai de forclusion en matière de remboursement transfrontalier	427
4. Jurisprudence de la C.J.U.E.	430
4.1. Arrêt <i>Sequeira Mesquita</i>	431
4.2. Arrêt <i>Sf konsulterna</i>	433
4.3. Arrêt <i>Mydibel</i>	434
4.4. Arrêt <i>Porr Építési</i>	436
4.5. Arrêt <i>Véga International</i>	437
4.6. Arrêt <i>IO</i>	438
4.7. Arrêt <i>Kuršu zeme</i>	441
4.8. Arrêt <i>Cardpoint</i>	442
4.9. Arrêt <i>Unitel</i>	443
4.10. Ordonnance <i>Porr Építési</i>	444
5. Jurisprudences domestiques	446
5.1. Arrêt de la Cour constitutionnelle n° 194/2019 du 5 décembre 2019	446
5.1.1. En ce qui concerne les ostéopathes et les chiropracteurs	446
5.1.2. En ce qui concerne les traitements à vocation esthétique	447
5.2. Arrêt de la Cour de cassation du 17 janvier 2019 (R.G. n° F.16.0130.F)	448
5.3. Arrêt de la Cour de cassation du 17 janvier 2019 (R.G. n° F.17.0019.F)	448
5.4. Arrêt de la Cour de cassation du 25 janvier 2019	449
5.5. Arrêt de la Cour de cassation du 28 février 2019	450
5.6. Arrêt de la Cour de cassation du 24 mai 2019	451
5.7. Arrêt de la Cour d'appel de Bruxelles du 11 avril 2019	452
5.8. Arrêt de la Cour d'appel de Liège du 4 juin 2019	454
5.9. Arrêt de la Cour d'appel d'Anvers du 16 septembre 2019	458
6. Circulaires administratives	459

Actualités 2019 en matière de procédure fiscale	463
<i>Julien BUY et Mathieu LALUYÉ</i>	
Introduction	463
1. Établissement de l'impôt	463
1.1. Taxe Caïman – Actualisation de la « liste non E.E.E. (Espace économique européen) » et durcissement de la charge de la preuve	463
1.1.1. Références	463
1.1.2. Entrée en vigueur	464
1.1.3. Commentaires	464
1.1.4. Bibliographie	465
1.2. Pouvoirs d'investigation – Communication des livres et documents – Un employé peut-il les communiquer lors d'un contrôle fiscal ?	466
1.2.1. Références	466
1.2.2. Commentaires	466
1.2.3. Bibliographie	467
1.3. Pouvoirs d'investigation – Libre accès aux locaux professionnels et aux locaux où s'exercent des activités	468
1.3.1. Références	468
1.3.2. Commentaires	468
1.3.3. Bibliographie	470
1.4. Pouvoirs d'investigation – Registre UBO – Accès au registre et champ d'application	470
1.4.1. Références	470
1.4.2. Commentaires	471
1.4.3. Bibliographie	472
1.5. Secret bancaire – Nouveau cadre légal pour le point de contact central	472
1.5.1. Références	472
1.5.2. Entrée en vigueur	473
1.5.3. Commentaires	473
1.5.4. Bibliographie	476
1.6. Pouvoirs d'investigation – Notification préalable des indices de fraude – Nécessité d'identifier les exercices susceptibles de faire l'objet d'investigations à la suite de la notification	477
1.6.1. Références	477

1.6.2.	Commentaires	478
1.6.3.	Bibliographie	479
1.7.	Moyens de preuve – Taxation indiciaire – Quelle preuve contraire le contribuable doit-il rapporter ?	479
1.7.1.	Références	479
1.7.2.	Commentaires	479
1.7.3.	Bibliographie	480
1.8.	Moyens de preuve – Jurisprudence <i>Antigone</i> : le point sur la jurisprudence récente	481
1.8.1.	Références	481
1.8.2.	Commentaires	481
1.8.3.	Bibliographie	483
1.9.	Procédures de rectification – Réponse à un avis de rectification – Calcul du délai d’un mois	484
1.9.1.	Références	484
1.9.2.	Commentaires	484
1.9.3.	Bibliographie	485
1.10.	Délais d’imposition : prolongation du délai pour les exercices comptables « à cheval »	485
1.10.1.	Références	485
1.10.2.	Commentaires	485
1.10.3.	Bibliographie	486
1.11.	Délais d’imposition – Délai décennal	487
1.11.1.	Références	487
1.11.2.	Entrée en vigueur	487
1.11.3.	Commentaires	487
1.11.4.	Bibliographie	488
1.12.	Avertissements-extraits de rôle par voie électronique – Nouveau régime	489
1.12.1.	Références	489
1.12.2.	Entrée en vigueur	489
1.12.3.	Commentaires	489
1.12.4.	Bibliographie	490
1.13.	<i>Non bis in idem</i> – Nouvelle loi « <i>una via</i> »	491
1.13.1.	Références	491
1.13.2.	Commentaires	491
1.13.3.	Bibliographie	493

1.14.	Régularisation fiscale – DLUbis – Pas d’obligation légale de tout déclarer	493
1.14.1.	Références	493
1.14.2.	Commentaires	493
1.14.3.	Bibliographie	494
2.	Recours administratifs et judiciaires	494
2.1.	Recours administratif – Réclamation contre une taxe de la Région de Bruxelles-Capitale	494
2.1.1.	Références	494
2.1.2.	Commentaires	495
2.1.3.	Bibliographie	495
2.2.	Recours administratif – Demande de dégrèvement d’office – Changement de jurisprudence : élément nouveau ?	496
2.2.1.	Références	496
2.2.2.	Commentaires	496
2.2.3.	Bibliographie	498
2.3.	Recours judiciaire – Cotisation subsidiaire – Pas de vice de procédure à purger	498
2.3.1.	Références	498
2.3.2.	Commentaires	498
2.3.3.	Bibliographie	499
2.4.	Recours judiciaire – Cotisation subsidiaire – Nouvelles décisions de la Cour de cassation	500
2.4.1.	Références	500
2.4.2.	Commentaires	500
2.4.3.	Bibliographie	502
2.5.	Recours administratif et judiciaire – Nouvelle cotisation et cotisation subsidiaire – Le liquidateur est désormais assimilé au même redevable	503
2.5.1.	Références	503
2.5.2.	Commentaires	503
2.5.3.	Bibliographie	504
2.6.	Recours judiciaire – Indemnité de procédure	505
2.6.1.	Références	505
2.6.2.	Commentaires	505
2.6.3.	Bibliographie	506

2.7.	Recours judiciaire – Droits de mise au rôle	506
2.7.1.	Références	506
2.7.2.	Entrée en vigueur	507
2.7.3.	Commentaires	507
2.7.4.	Bibliographie	508
3.	Recouvrement de l'impôt	508
3.1.	Intérêts moratoires – Nouvelle loi et circulaire administrative	508
3.1.1.	Références	508
3.1.2.	Commentaires	508
3.1.3.	Bibliographie	510
3.2.	Intérêts moratoires – <i>Quid</i> en cas de remboursement d'un impôt prescrit ?	511
3.2.1.	Références	511
3.2.2.	Commentaires	511
3.2.3.	Bibliographie	512
3.3.	Intérêts de retard et intérêts moratoires : taux pour l'année civile 2020	512
3.3.1.	Références	512
3.3.2.	Commentaires	512
3.3.3.	Bibliographie	512
3.4.	Responsabilité solidaire d'un administrateur pour le précompte professionnel : remise de dettes possible	513
3.4.1.	Références	513
3.4.2.	Commentaires	513
3.4.3.	Bibliographie	514
3.5.	Article 442 ^{quinquies} du C.I.R. 92 – Disposition fiscale dénuée d'effet ?	515
3.5.1.	Références	515
3.5.2.	Commentaires	515
3.5.3.	Bibliographie	516
3.6.	Dettes fiscales et non fiscales – Harmonisation des modalités de paiement au SPF Finances	516
3.6.1.	Références	516
3.6.2.	Entrée en vigueur	516
3.6.3.	Commentaires	516
3.6.4.	Bibliographie	518

3.7. Le nouveau Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales et ses arrêtés d'exécution	518
3.7.1. Références	518
3.7.2. Entrée en vigueur	518
3.7.3. Commentaires	518
3.7.4. Bibliographie	526
Actualités 2019 en matière de droits d'enregistrement en Régions wallonne et de Bruxelles-Capitale	527
<i>Josse DEBLANDRE</i>	
1. Brexit – Fiction fiscale transitoire	527
1.1. Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne	527
1.1.1. Références	527
1.1.2. Entrée en vigueur	527
1.1.3. Objet	528
1.1.4. Commentaires	528
2. Donations	528
2.1. Région wallonne – Réforme du bail à ferme	528
2.1.1. Références	528
2.1.2. Entrée en vigueur	529
2.1.3. Texte légal	529
2.1.4. Commentaires	529
2.2. Région wallonne – Instruments financiers	530
2.2.1. Références	530
2.2.2. Entrée en vigueur	530
2.2.3. Objet	530
2.2.4. Commentaires	530
3. Donations effectuées directement à la suite d'une succession	531
3.1. Région wallonne – Procédure du « saut de génération »	531
3.1.1. Références	531
3.1.2. Entrée en vigueur	531
3.1.3. Texte légal	531
3.1.4. Commentaires	531

4. Droit de vente – Tarif	532
4.1. Région wallonne – Ventes en viager	532
4.1.1. Références	532
4.1.2. Entrée en vigueur	532
4.1.3. Objet	532
4.1.4. Commentaires	532
5. Restitution – Logements soumis à des travaux économiseurs d'énergie	533
5.1. Région wallonne	533
5.1.1. Références	533
5.1.2. Entrée en vigueur	533
5.1.3. Objet	533
6. Ventes de petites propriétés rurales et d'habitations modestes	534
6.1. Région wallonne	534
6.1.1. Références	534
6.1.2. Entrée en vigueur	534
6.1.3. Objet	534
7. Décisions administratives	534
8. Décisions anticipées	535
9. Questions parlementaires	536
10. Doctrine	536
Actualités 2019 en matière de droits de succession en Régions wallonne et de Bruxelles-Capitale	539
<i>Josse DEBLANDRE</i>	
1. Actif imposable	539
1.1. Région wallonne – Instruments financiers	539
1.1.1. Références	539
1.1.2. Entrée en vigueur	539
1.1.3. Objet	539
1.1.4. Commentaires	540
2. Brexit – Fiction fiscale transitoire	540
2.1. Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne	540
2.1.1. Références	540

2.1.2.	Entrée en vigueur et objet	540
2.1.3.	Commentaires	540
3.	Exemptions et réductions	541
3.1.	Région de Bruxelles-Capitale – Fondations d'utilité publique et A.S.B.L. agréées	541
3.1.1.	Références	541
3.1.2.	Entrée en vigueur	541
3.1.3.	Objet	541
3.1.4.	Commentaires	542
3.2.	Région wallonne – Réforme du bail à ferme	542
3.2.1.	Références	542
3.2.2.	Entrée en vigueur	542
3.2.3.	Texte légal	542
3.2.4.	Commentaires	543
4.	Restitution – Logements soumis à des travaux économiseurs d'énergie	543
4.1.	Région wallonne	543
4.1.1.	Références	543
4.1.2.	Entrée en vigueur	543
4.1.3.	Objet	544
5.	Décisions administratives	544
6.	Décisions anticipées	545
7.	Jurisprudence	546
8.	Doctrine	547
	Actualités 2019 en matière de droits d'enregistrement et de succession – Matière fédérale	549
	<i>André CULOT</i>	
1.	Dispositions générales	549
1.1.	Incidence du Brexit	549
1.1.1.	Références	549
1.1.2.	Entrée en vigueur	549
1.1.3.	Texte	549
1.1.4.	Commentaires	551

2. Règles relatives à l'enregistrement	551
2.1. Mode de paiement	551
2.1.1. Références	551
2.1.2. Entrée en vigueur	551
2.1.3. Commentaires	551
2.2. Technique d'enregistrement	552
2.2.1. Références	552
2.2.2. Entrée en vigueur	552
2.2.3. Textes coordonnés	552
2.2.4. Commentaires	553
3. Sociétés et associations	553
3.1. Modification des textes	553
3.1.1. Références	553
3.1.2. Entrée en vigueur	554
3.1.3. Textes coordonnés	554
3.1.4. Objet	559
4. Constitution d'hypothèque	559
4.1. Références	559
4.2. Entrée en vigueur	559
4.3. Texte (nouveau)	559
4.4. Commentaires	560
5. Droits de succession	560
5.1. Références	560
5.2. Entrée en vigueur	560
5.3. Commentaires	560
6. Recouvrement	560
6.1. Références	560
6.2. Entrée en vigueur	561
6.3. Textes	561
7. Jurisprudence	564
7.1. Cours et tribunaux	564
7.2. Décisions administratives	567

Actualités 2019 en matière de droits d'enregistrement et de succession en Région flamande	569
<i>André CULOT</i>	
1. Dispositions générales	569
1.1. Incidence du Brexit	569
1.1.1. Références	569
1.1.2. Entrée en vigueur	569
1.1.3. Texte	569
2. Droit de vente	570
2.2. Acquisition d'une « première habitation »	
– Diminution du taux	570
2.2.1. Références	570
2.2.2. Entrée en vigueur	570
2.2.3. Textes coordonnés	570
3. Perception et recouvrement	573
3.1. Insuffisance d'estimation – Procédure administrative	573
3.1.1. Références	573
3.1.2. Entrée en vigueur	573
3.1.3. Textes coordonnés	573
3.1.4. Objet	574
4. Positions administratives	576
5. Jurisprudence	579
6. Doctrine	585
Actualités 2019 en matière de taxes provinciales et communales	587
<i>Jean-Pierre MAGREMANNE et Arnaud SCHEYVAERTS</i>	
1. Adaptations de la disposition de renvoi des législations régionales applicables aux taxes provinciales et communales, à la suite de l'adoption du Code fédéral du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales	587
1.1. Références	587
1.2. Commentaires	587
2. Principe d'annualité en matière de taxes communales	593
2.1. Références	593
2.2. Commentaires	593

3. Non-rétroactivité d'un règlement-taxe	594
3.1. Références	594
3.2. Commentaires	594
4. Taxe ou redevance ?	596
4.1. Références	596
4.2. Commentaires	596
5. Taxe ou sanction dans le cadre d'une matière déjà réglée par un autre pouvoir ?	597
5.1. Références	597
5.2. Commentaires	597
6. Exonération des services publics	598
6.1. Références	598
6.2. Commentaires	598
7. Motivation du règlement-taxe	600
7.1. Références	600
7.2. Commentaires	600
8. Publication du règlement-taxe communal : mention de l'affiche	602
8.1. Références	602
8.2. Commentaires	602
9. Publication du règlement-taxe communal : tenue du registre des publications	603
9.1. Références	603
9.2. Commentaires	603
10. Procédure de taxation d'office	609
10.1. Références	609
10.2. Commentaires	609
11. Mentions de l'avertissement-extrait de rôle	609
11.1. Références	609
11.2. Commentaires	609
12. Envoi de l'avertissement-extrait de rôle	610
12.1. Références	610
12.2. Commentaires	610

13. Délai d'imposition (article 355 du C.I.R. 92)	611
13.1. Références	611
13.2. Commentaires	611
14. Recevabilité de la réclamation	611
14.1. Références	611
14.2. Commentaires	612
15. Décision du collège des bourgmestre et échevins – Conflit d'intérêts	613
15.1. Références	613
15.2. Commentaires	613
16. Recevabilité du recours judiciaire	613
16.1. Références	613
16.2. Commentaires	613
17. Établissement d'une cotisation subsidiaire	614
17.1. Références	614
17.2. Commentaires	615
Actualités 2019 en matière de droit pénal fiscal	617
<i>Emanuele CECI et Florence LALLEMANT</i>	
Introduction	617
1. Régularisation fiscale	617
1.1. Références	617
1.2. Commentaires	619
1.2.1. Principes	619
1.2.2. Actualités récentes	624
1.3. Bibliographie	633
2. Transaction pénale élargie	634
2.1. Références	634
2.2. Commentaires	634
2.2.1. Principes	634
2.2.2. Actualités – Déductibilité du paiement transactionnel	637
2.3. Bibliographie	639

3. <i>Antigone</i>	640
3.1. Références	640
3.2. Commentaires	640
3.3. Bibliographie	649
4. <i>Ne bis in idem</i>	650
4.1. Références	650
4.2. Commentaires	650
4.2.1. Principes	650
4.2.2. Évolutions jurisprudentielles récentes en matière fiscale : jurisprudence européenne	652
4.2.3. Conséquences au niveau national	656
4.2.4. Conclusion	659
4.3. Bibliographie	662
5. Taxe Caïman	663
5.1. Références	663
5.2. Commentaires	663
5.3. Bibliographie	672
6. Cotisation spéciale sur commissions secrètes et cotisation subsidiaire	673
6.1. Références	673
6.2. Commentaires	673
6.3. Bibliographie	683
7. Paradis fiscaux	684
7.1. Références	684
7.2. Commentaires	684
7.2.1. Principes	684
7.2.2. Actualité jurisprudentielle	685
7.3. Bibliographie	686
8. DAC 6	686
8.1. Références	686
8.2. Commentaires	687
8.3. Bibliographie	690

9. Droit de visite des agents de l'administration fiscale	691
9.1. Références	691
9.2. Commentaires	691
9.3. Bibliographie	695
Actualités 2019 en matière de fiscalité internationale	697
<i>Gaëtan ZEYEN</i>	
1. Législation	697
2. Jurisprudence	704