

## Accountancy & Advisory Actualités

Lettre d'information de Deloitte Accountancy pour les dirigeants de PME

**Février 2017 - Annexe au n° 2**

Mensuel (sauf en août)

25ème année - Bureau de dépôt: Courtrai 1-2 dép.



### Avantages de toute nature - exercice d'imposition 2018

#### Fourniture gratuite de chauffage

- au personnel de direction et aux dirigeants d'entreprise 1.950 EUR par an
- aux autres bénéficiaires 880 EUR par an

#### Fourniture gratuite d'électricité utilisée à des fins autres que le chauffage

- au personnel de direction et aux dirigeants d'entreprise 970 EUR par an
- aux autres bénéficiaires 440 EUR par an

#### Fourniture gratuite de domestiques, ouvriers domestiques, jardiniers, chauffeurs, ...

- par personne occupée à temps plein 5.950 EUR par an

#### Mise à disposition gratuite de biens immobiliers appartenant à une personne morale

- non bâtis RC indexé x 100/90
- bâtis
  - si revenu cadastral (RC) ≤ 745 EUR RC indexé x 100/60 x 1,25
  - si revenu cadastral (RC) > 745 EUR RC indexé x 100/60 x 3,8
  - immeubles meublés Montants susmentionnés + 2/3

### Avantage de toute nature - l'utilisation d'un véhicule à des fins personnels\*

ATN = prix catalogue x émission de CO<sub>2</sub> x 6/7 x taux d'amortissement (min. 1.280 EUR) - Revenus 2017

Prix catalogue	Etat neuf: valeur facturée TVA, options, réductions comprises		
	Véhicules utilisés: prix catalogue à l'état neuf lors d'une vente à un particulier, tva, options, réductions comprises		
Emission CO <sub>2</sub>	Diesel	5,50 %	+ 0,1 % par gram émission de CO <sub>2</sub> > 87 - 0,1 % par gram émission de CO <sub>2</sub> < 87
	Benzine	5,50 %	+ 0,1 % par gram émission de CO <sub>2</sub> > 105 - 0,1 % par gram émission de CO <sub>2</sub> < 105
Minimum		4 %	
		18 %	

\*Correction en fonction de l'âge du véhicule par période de 12 mois la valeur catalogue diminue de 6 % (un mois commencé compte pour un mois complet). Ce pourcentage ne peut jamais être inférieur à 70 %.

### Pourcentage des intérêts notionnels

#### Grandes sociétés

Ex. 2018: 0,237 %

Ex. 2017: 1,131 %

#### PME

Ex. 2018: 0,737 %

Ex. 2017: 1,631 %

### Rémunération min. d'un administrateur personne physique

Pour l'exercice d'imp. 2018: 36.000 EUR

Pour l'exercice d'imp. 2017: 36.000 EUR

### Prix moyens des carburants 2016

Le service des prix du SPF Economie, PME, Classes moyennes et Energie a constaté les prix des carburants moyens suivants par litre (TVA comprise) - en EUR

Essence 95 RON	1,3488 EUR
Essence 98 RON	1,4101 EUR
Diesel	1,1867 EUR
LPG	0,4104 EUR

### Déduction TVA voiture de tourisme et ATN

- Méthode 1: utilisation professionnelle réelle
- Méthode 2: formule sémi-forfaitaire

#### % privé:

((distance domicile-lieu de travail x 2 x 200 jours) + 6000 km) x 100 / distance totale parcourue par le véhicule au cours d'une année civile

#### % professionnel:

100 % - % privé

- Méthode 3: forfait général de 35 %

### Indice des prix à la consommation (base 2004 = 100)

2016	Indice santé*	Indice normal
Janvier	123,69	124,35
Février	123,83	124,42
Mars	124,96	125,55
Avril	125,03	125,77
Mai	125,32	126,17
Juin	125,29	126,30
Juillet	125,52	126,45
Août	125,56	126,39
Septembre	125,21	126,12
Octobre	125,43	126,49
Novembre	125,56	126,57
Décembre	125,66	126,73

\* à utiliser pour l'indexation des loyers, salaires, et allocations sociales

### Cours de change indicatifs au 30.12.2016 (cours indicatifs de l'euro)

Pays	Code devise	1 EUR =	Pays	Code devise	1 EUR =
Australie	AUD	1,4596	Nouv.-Zélande	NZD	1,5158
Belgique	EUR	1,000	Pologne	PLN	4,4103
Bulgarie	BGN	1,9558	Roumanie	RON	4,539
Canada	CAD	1,4188	Tchéquie	CZK	27,021
Danemark	DKK	7,4344	Turquie	TRY	3,7072
Hongrie	HUF	309,83	États-Unis	USD	1,0541
Hong Kong	HKD	8,1751	Royaume-Uni	GBP	0,85618
Japon	JPY	123,4	Afrique du Sud	ZAR	14,457
Norvège	NOK	9,0863	Suède	SEK	9,5525
			Suisse	CHF	1,0739

### Baromètre Financier

Consultez chaque mois le Baromètre Financier sur notre site internet [www.deloitte.com/be/barometrefinancier](http://www.deloitte.com/be/barometrefinancier)

### Indice ABEX

Année	Indice
Novembre 2016	754
Mai 2016	750
Novembre 2015	744
Mai 2015	744
Novembre 2014	745
Mai 2014	744
Novembre 2013	739
Mai 2013	730
Novembre 2012	729
Mai 2012	711
Novembre 2011	705
Mai 2011	694

Source: Association belge des experts - [www.abex.be](http://www.abex.be)

### Taux d'intérêt légaux - retard de paiement

2017	Base annuelle
Impôt des sociétés	
Impôt des personnes physiques	
Précompte professionnel	7 %
Précompte mobilier	
Précompte immobilier	
Intérêts judiciaires:	
• transactions commerciales (1er sem. 2017)	8 %
• transactions civiles et transactions autres que commerciales	2 %
TVA	9,6 %

#### Vous avez une question?

Envoyez-nous votre demande d'information par mail à [info@deloitte-fiduciaire.be](mailto:info@deloitte-fiduciaire.be) ou par courrier à Deloitte Accountancy, Rédaction Actualités, Raymonde de Larocheaan 19A, 9051 Gent

**Editeur responsable**  
Henk Hemelaere

La reproduction totale ou partielle de cette publication n'est autorisée qu'avec l'accord préalable de la rédaction. Malgré tous les soins apportés à cette édition, la rédaction ne peut être tenue pour responsable des erreurs et omissions éventuelles qui subsisteraient dans les textes publiés. Pour toute information complémentaire, n'hésitez pas à contacter votre correspondant Deloitte habituel, ou téléphonez au numéro 09 393 75 85.

[www.deloitte.com/be/accountancy](http://www.deloitte.com/be/accountancy)



Deloitte Fiduciaire



@DeloitteAcc



[linkedin.com/company/deloitte-fiduciaire](https://www.linkedin.com/company/deloitte-fiduciaire)

© 2017 Deloitte Accountancy  
Designed and produced by the  
Creative Studio at Deloitte Belgium

Anvers - Bruges - Bruxelles (Jette) -  
Charleroi - Courtrai - Gand -  
Hasselt - Liège - Louvain -  
Roulers - Tournai