

Accountancy & Advisory Actualités

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

Février 2018 - Annexe au n° 2

Mensuel (sauf en août)

26ème année - Bureau de dépôt: Courtrai 1-2 dép.



Avantages de toute nature - exercice d'imposition 2019

Fourniture gratuite de chauffage

- au personnel de direction et aux dirigeants d'entreprise 1.990 EUR par an
- aux autres bénéficiaires 900 EUR par an

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

- au personnel de direction et aux dirigeants d'entreprise 990 EUR par an
- aux autres bénéficiaires 450 EUR par an

Mise à disposition gratuite de 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

Mise à disposition gratuite de PC, ordinateur portable, smartphone, abonnement, ...

- PC fixe ou ordinateur portable 72 EUR par an
- Internet fixe ou mobile 60 EUR par an
- Tablette (par.ex. iPad), smartphone ou gsm 36 EUR par an
- Abonnement téléphonique fixe ou mobile 48 EUR par an

Avantage de toute nature - utilisation d'un véhicule à des fins personnelles*

ATN = prix catalogue x émission de CO₂ x 6/7 x taux d'amortissement (min. 1.310 EUR) - Revenus 2018

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 ₂	Diesel	5,50 %	+ 0,1 % par gramme émission de CO ₂ > 86 - 0,1 % par gramme émission de CO ₂ < 86
	Essence	5,50 %	+ 0,1 % par gramme émission de CO ₂ > 105 - 0,1 % par gramme émission de CO ₂ < 105
Minimum	4 %		
Maximum	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. 2019: 0,746 %

Ex. 2018: 0,237 %

PME

Ex. 2019: 1,246 %

Ex. 2018: 0,737 %

*A partir de l'exercice d'imposition 2019, la DIN est calculée autrement

Rémunération min. d'un administrateur personne physique

Pour l'exercice d'imp. 2019: 45.000 EUR

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

2017	Indice santé*	Indice normal
Janvier	126,39	127,64
Février	126,88	128,12
Mars	127,19	128,41
Avril	127,36	128,63
Mai	127,32	128,52
Juin	127,16	128,32
Juillet	127,57	128,70
Août	127,63	128,79
Septembre	127,42	128,65
Octobre	127,82	129,09
Novembre	127,84	129,19
Décembre	128,20	129,44

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

Indice ABEX

Année	Indice
Novembre 2017	775
Mai 2017	767
Novembre 2016	754
Mai 2016	750
Novembre 2015	744
Mai 2015	744
Novembre 2014	745
Mai 2014	744
Novembre 2013	729
Mai 2013	730
Novembre 2012	729
Mai 2012	711

Source: Association belge des experts - www.abex.be

Cours de change indicatifs au 31.12.2017 (cours indicatifs de l'euro)

Pays	Code devise	1 EUR =	Pays	Code devise	1 EUR =
Australie	AUD	1,5346	Nouv.-Zélande	NZD	1,6850
Belgique	EUR	1,000	Pologne	PLN	4,1770
Bulgarie	BGN	1,9558	Roumanie	RON	4,6585
Canada	CAD	1,5039	Tchéquie	CZK	25,535
Danemark	DKK	7,4449	Turquie	TRY	4,5464
Hongrie	HUF	310,33	États-Unis	USD	1,1993
Hong Kong	HKD	9,3720	Royaume-Uni	GBP	0,88723
Japon	JPY	135,01	Afrique du Sud	ZAR	14,8054
Norvège	NOK	9,8403	Suède	SEK	9,8438
			Suisse	CHF	1,1702

Baromètre Financier

Consultez chaque mois le Baromètre Financier sur notre site internet www.deloitte.com/be/barometrefinancier

Taux d'intérêt légaux - retard de paiement

2018	Base annuelle
Impôt des sociétés*	Min. 4 %
Impôt des personnes physiques	
Précompte professionnel	7 %
Précompte mobilier	
Précompte immobilier	
Intérêts judiciaires:	
• transactions commerciales (1er sem. 2018)	8 %
• transactions civiles et transactions autres que commerciales	2 %
TVA	9,6 %

* En fonction de l'évolution du taux OLO

Vous avez une question?

Envoyez-nous votre demande d'information par mail à info@deloitte-accountancy.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.deloitteprivate.be



facebook.com/deloitteaccountancy



@DeloitteAcc



linkedin.com/company/deloitte-accountancy

© 2018 Deloitte Accountancy
Designed and produced by the Creative Studio at Deloitte Belgium

Anvers - Bruges - Bruxelles - Charleroi - Courtrai - Gand - Hasselt - Liège - Louvain - Roulers - Tournai - Zaventem