



Charges déductibles

Mise à jour février 2021

Accountancy & Advisory

Cadeaux d'affaires	04
Frais de réception	08
Frais de restaurant	12
Frais de voiture	16
Biens d'investissement à usage mixte autres que les moyens de transport	23
Amendes	24
Avantages sociaux	26
Investissements en œuvres d'art	32
Dépenses déraisonnables	33
Vêtements professionnels non spécifiques	34
Intérêts	35

Checklist charges déductibles

Quelles sont les charges déductibles dans le chef d'une société? Quelles sont les charges qui ne sont pas déductibles?

La législation n'est pas toujours claire. Beaucoup de situations concrètes résultent d'une abondante jurisprudence et de la casuistique (confrontation de la jurisprudence et de la doctrine au cas réel étudié).

Dans cette brochure, vous trouverez un aperçu des charges déductibles ainsi que des charges dont la déductibilité est limitée à l'impôt des sociétés et à la tva.

Il s'agit de principes généraux. Chaque situation doit être analysée individuellement.



Cadeaux d'affaires



Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Règle générale		
	Déductibles à 50% (également sur la tva non déductible).	<p>La TVA est déductible pour les biens fournis dans le cadre d'une relation commerciale pour autant que le prix d'achat ou le coût soit inférieur à 50 EUR (hors TVA) – un accusé de réception doit pouvoir être présenté. Cela s'applique également aux chèques cadeaux.</p> <p>Remarque: tva non déductible dans le cas où deux ou plus de deux cadeaux de moins de 50 EUR chacun, sont donnés comme 1 paquet cadeau d'une valeur totale > 50 EUR à la même personne et si une personne reçoit plus d'un cadeau par an (aucun droit à la déduction à partir du second cadeau).</p>
Spécifications		
Tabac et spiritueux (+22°)	Déductibles à 50%.	<p>Tva non déductible (même si < 50 EUR hors tva).</p> <p>Exception: boissons spiritueuses néanmoins droit à la déduction si:</p> <ul style="list-style-type: none"> • destinées à être revendues; • fournies en exécution d'une prestation de services (repas à emporter ou à consommer sur place); • destiné à être offert à des clients ou clients potentiels sous forme d'échantillon commercial; • destiné à être utilisé dans le cadre d'une dégustation. <p>Remarque: le vin, le champagne et le porto ne sont pas considérés comme spiritueux.</p>
Voyages d'affaires à l'étranger et cadeaux	Les cadeaux offerts à l'occasion de voyages à l'étranger sont déductibles à 100%. Le fait que l'achat ait eu lieu en Belgique ou à l'étranger n'a pas d'importance.	Règle générale. Il faut toujours vérifier la législation locale.
Frais de démonstration	Déductibles à 100%.	Tva déductible à 100%.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Articles publicitaires	Si le nom de la société qui les offre y est mentionné de façon permanente et visible, qu'ils ont une valeur réduite et qu'ils sont diffusés à grande échelle et qu'il s'agit d'articles de consommation: déductibles à 100% (indépendamment du fait qu'ils soient distribués auprès de clients existants ou potentiels).	Tva déductible à 100%. Conditions identiques pour l'impôt sur les revenus. Règle spéciale dans le cas d'une offre commune.
Echantillons commerciaux	Déductibles à 100% pour les produits que l'entreprise vend ou produit elle-même.	Echantillons commerciaux: déductibles à 100% si: <ul style="list-style-type: none">• les produits diffusés ont la même composition que les produits que l'entreprise vend ou produit elle-même;• pas nécessairement dans un emballage spécial;• pas nécessairement avec référence spécifique. Attention: dans le cas d'un même emballage, preuve de distribution!
Sponsoring	Déductible à 100% si le caractère publicitaire est établi.	Sponsoring en argent: <ul style="list-style-type: none">• avec publicité comme contrepartie: tva applicable (à moins que le sponsorisé soit exonéré ou non assujetti) sur facture de publicité déductible;• sans contrepartie: aucune implication tva. Sponsoring en nature: <ul style="list-style-type: none">• avec publicité comme contrepartie: facturation (réciproque) exigée avec tva (sauf si exonéré);• sans contrepartie: correction tva sur le bien cédé.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Articles cadeaux entreprises de vente par correspondance	Déductibles à 100% si offerts aux clients avec les achats (Mons 08/05/2009, "partie intégrante de la démarche commerciale").	La déductibilité de la tva dépend de la situation spécifique. Attention: règle de l'offre conjointe.
Cartes d'accès et abonnements pour des manifestations culturelles et sportives pour des relations d'affaires	100% déductible si les frais exposés peuvent être considérés comme des frais publicitaires. Par conséquent il faut démontrer que la relation d'affaires a été invitée pour des raisons publicitaires (publicité clairement visible) et pas seulement pour profiter de l'évènement.	Droit d'accès = service. Les règles en matière de tva sur les cadeaux d'affaires ne sont pas applicables dans ce cas. Tva non déductible. Les frais d'utilisation de business seats et/ou de loges sont déductibles lorsqu'ils sont utilisés comme moyen de publicité. Remarque: l'assujetti doit tenir un 'dossier de publicité' ou être en mesure de justifier les frais encourus.



Frais de réception

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Règle générale	Déductibles à 50% (également sur tva non déductible).	Tva non déductible.
Spécifications		
Frais de démonstration avec distribution éventuelle d'échantillons commerciaux - frais de dégustation pour des produits que l'entreprise produit ou vend elle-même	Déductibles à 100%.	Tva déductible à 100%.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
<p>Manifestations promotionnelles telles que les lancements de produits, les journées portes ouvertes et journées de démonstration</p>	<p>Déductibles à 50%.</p> <p>Les frais propres relatifs à la salle d'exposition: tels que l'amortissement du bâtiment, les frais de personnel, l'amortissement du mobilier, ... sont déductibles à 100%.</p> <p>En réponse à une question parlementaire du 14 mars 2018, le Ministre des Finances de l'époque a confirmé que les conditions applicables en matière de tva et valant pour un évènement de promotion des ventes, s'appliqueraient désormais également à l'impôt des sociétés.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Déductibles à 100%: évènement qui a pour but principal ou direct d'informer le client sur l'existence et la qualité d'un produit ou service afin de promouvoir leur vente". • Déductibles à 50%: évènements destinés à l'entretien pur des relations de clientèle et ne visant pas de vente directe. <p>Dans ses arrêts du 22/02/2019 et du 22/03/2019, la Cour de cassation a cependant jugé que des frais engagés pour des évènements publicitaires sont toujours considérés comme des frais de réception qui ne sont déductibles qu'à concurrence de 50%.</p> <p>En réponse à une question parlementaire du 3 octobre 2019, le Ministre des Finances a exprimé son désaccord avec le point de vue de son prédécesseur et s'est rallié aux arrêts de la Cour de cassation précités.</p> <p>Cette position a depuis été confirmée par une circulaire administrative du 17/03/2020.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Si les frais consentis "visent la vente directe ou sont réalisés en vue de faire la publicité de produits et/ou services déterminés" → frais de publicité: en principe tva déductible à 100% (également d'application sur les frais de restauration collective). • Mais la charge de la preuve repose sur le contribuable: l'assujetti doit pouvoir démontrer qu'il s'agit bien d'un évènement publicitaire de présentation et de promotion de ses produits et/ou services (à l'aide d'un 'dossier de publicité').

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
<p>Evènement VIP (lors de manifestations sportives ou culturelles)</p>	<p>Distinction entre:</p> <ul style="list-style-type: none"> • frais d'accès: déductibles à 100% s'il peut être démontré que les clients sont invités non seulement pour profiter de l'évènement, mais également pour des motifs publicitaires (publicité clairement visible); • frais de réception: déductibles à concurrence de 50%. 	<p>Les frais d'organisation d'un évènement VIP ou afférents à ce dernier engagés pour des clients, sont en principe considérés comme des frais de réception ou de restaurant et de restauration: aucune tva n'est déductible.</p> <p>La tva peut éventuellement être déduite en totalité si l'évènement est organisé par l'assujetti même et si les frais engagés "ciblent une vente directe ou ont pour objet d'assurer la publicité de produits et/ou de services déterminés" (en principe, cela s'applique également aux frais de restauration). L'assujetti supporte toutefois la charge de la preuve et doit pouvoir présenter un "dossier publicitaire" étayé.</p>
<p>Frais de réception pour l'ensemble du personnel à l'occasion de la Saint-Nicolas, Noël, Nouvel an, fête patronale, départ à la pension, ...</p>	<p>Déductibles à 100% si une seule fois par an, à destination de tous les membres du personnel et si la valeur par membre du personnel est faible (à l'exception du départ à la pension).</p>	<p>Les règles ordinaires en matière de tva s'appliquent.</p> <p>Néanmoins, il faut faire la distinction suivante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • frais de décoration (entre autres des fleurs) et d'animation: totalement déductibles; • frais d'achat pour les boissons fortes, tabac et hébergement: aucun droit de déduction. <p>Distinction suivante pour repas et boissons:</p> <ul style="list-style-type: none"> • fête ou réception pour l'ensemble du personnel organisée par l'entreprise elle-même (préparation, service des repas et boissons par personnel propre): frais déductibles à 100%; • service effectué par un restaurateur ou traiteur relatif à des repas et boissons préparés par le personnel de l'entreprise: tva déductible sur les repas et boissons; aucune de déductibilité sur la facture du restaurateur ou traiteur; • service effectué par un restaurateur ou traiteur relatif à des repas et boissons qu'il a préparé lui-même à l'aide de produits que l'entreprise a achetés ou extraits: voir ci-avant; • service effectué par un restaurateur ou traiteur relatif à des repas et boissons qu'il a préparé avec ses propres produits: pas de déductibilité.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
		Remarque: tva non déductible si la famille des membres du personnel est présente (repas, décoration, animation, repas, boissons, ...).
Réception de mariage - noces	<p>Déductible à 50%.</p> <p>Remarque: la partie professionnelle est déductible (à prouver entre autre par la production de la liste des autres invités).</p> <p>Administration: les frais de réception dans la sphère privée (réceptions de mariage) ne peuvent avoir, selon l'administration, un caractère professionnel, même partiellement (QP 751 du 20.10.1993, QP du 24.11.1998 et QP 276 du 24.02.2004). De tels frais de réception ne sont pas déductibles en tant que frais professionnels.</p> <p>Jurisprudence: accepte le caractère partiellement professionnel des frais de réception et fêtes de mariage (Liège, le 06.05.1992, Mons, le 18.04.1997, Gand, le 17.06.2008 et le 02.02.2010).</p>	Tva non déductible.
Fleurs pour la décoration des locaux de l'entreprise	<p>Déductibles à 100% dans le cas de l'espace bureaux.</p> <p>Déductibles à 50% dans le cas d'une salle destinée à la réception de tiers.</p>	<p>Tva déductible à 100%.</p> <p>Egalement pour les biens d'équipement (meubles, ...) de décoration (fleurs, ...) de bureaux, de salle d'attente et d'accueil.</p>
Cotisations à des clubs de service	Pas déductible, à moins que l'on prouve que l'affiliation est exigée afin d'établir et d'entretenir des contacts susceptibles de générer des revenus professionnels (alors déductibles à 50% comme frais de représentation).	
Frais de réception exposés entre le 08/06/2020 et le 31/12/2020	<p>(mesure temporaire dans le cadre de la crise du coronavirus)</p> <p>Déductibles à 100%.</p>	



Frais de restaurant

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Règle générale		
	Déductibles à 69% (également sur la TVA non-déductible) si le repas est pris dans un endroit public (accessible à tous). Dans la négative, déduction limitée à 50%.	Tva non déductible.
Spécifications		
Frais de restaurant: 1) pour le personnel 2) chargé de la livraison d'un produit ou d'un service en dehors de l'entreprise	Déductibles à 100% (si la prestation du personnel concerné est de plus de six heures par jour).	Tva déductible à 100% moyennant la production d'une facture correcte au nom de l'entreprise (une souche tva ou ticket SCE ne suffisent jamais - preuve lien pour la fourniture de biens et services).
Frais refacturés	Principe: 69%, limitation dans le chef de celui qui refacture les frais. Exception: 69%, limitation dans le chef de celui à qui on refacture les frais à condition de mention distincte sur facture (et ajouter la copie de note du restaurant). Déductibles à 100% dans le chef de l'émetteur de la facture.	<ul style="list-style-type: none"> • Frais refacturés = l'accessoire suit le principal: déductibles à 100% pour celui qui reçoit la facture (si la tva est déductible sur la prestation principale), non déductible dans le chef de l'émetteur de la facture. • Frais refacturés en tant que tels: non déductibles pour celui qui reçoit la facture, déductibles à 100% dans le chef de l'émetteur de la facture.
Fourniture de repas sociaux au personnel dans le restaurant d'entreprise	Déductibles à 100%, à condition que la contribution du membre du personnel s'élève au minimum à 1,09 EUR. Si la contribution est inférieure à 1,09 EUR: la partie non déductible est égale à 1,09 EUR - la cotisation de l'employé X le nombre de repas (pas déductible en tant qu'avantage social).	L'entreprise est censée exercer l'activité de restaurateur: <ul style="list-style-type: none"> 1. Si une indemnité est versée: <ul style="list-style-type: none"> • tva due sur la fourniture de repas; • tva déductible à 100% sur les dépenses. 2. Si aucune indemnité n'est versée: <ul style="list-style-type: none"> • la TVA n'est pas déductible ou déclarer un prélèvement imposable.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
<p>Repas dans le restaurant d'entreprise réservés aux cadres et/ou aux relations d'affaires</p>	<p>Déductibles à 69%.</p> <p>Sauf si le prix de revient réel est facturé dans sa totalité au cadre ou à la relation d'affaires, alors déductibles à 100%.</p>	<p>Cadres: suivant la réglementation des membres du personnel.</p> <p>Relations d'affaires:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dans le cas où il n'y a pas d'indemnité réclamée: tva non déductible ou prélèvement imposable à déclarer; • dans le cas où il y a une compensation: tva due sur la compensation et droit à la déduction de tva.
<p>Frais de restaurant pour l'ensemble du personnel lors de la Saint-Nicolas, Noël, Nouvel an, fête patronale, départ à la pension, distinction honorifique, ...</p>	<p>Déductibles à 100% si les conditions suivantes sont respectées:</p> <ul style="list-style-type: none"> • maximum une fois par an (exception départ à la pension); • pour l'ensemble du personnel; • valeur minimale par membre du personnel. <p>Sinon: à rejeter à 100% comme avantage social.</p>	<p>Tva non déductible, car extra muros.</p> <p>Même si un restaurant ou un traiteur est utilisé au sein de l'entreprise, la TVA n'est pas déductible.</p>
<p>Frais de restaurant dans le cadre d'un séminaire, journée d'étude, colloque, ...</p>	<p>Déductibles à 69% si les frais de restaurant sont mentionnés sur la facture séparément (s'il n'y a pas de ventilation, risque que la totalité de la facture soit soumise à la limitation de déductibilité).</p>	<p>Tva sur la partie restauration non déductible. Tva sur la partie séminaire déductible si mentionnée séparément.</p> <p>Si le repas est accessoire (max 15% du coût total du séminaire): facture avec 21% de TVA et droit complet à déduction.</p> <p>Si le repas est important (> 15%): facture avec 21% (séminaire + boissons) et 12% (repas). Seulement droit à déduction pour le séminaire.</p>

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Frais de restaurant compris dans les factures de l'hôtel	Déductibles à 69% si les frais de restaurant sont clairement ventilés sur la facture de l'hôtel (s'il n'y a pas de ventilation, risque que la totalité de la facture soit soumise à la limitation de déductibilité).	Tva non déductible, sauf pour: <ul style="list-style-type: none"> • les frais de repas pour le personnel chargé d'une livraison ou d'un service en dehors de l'entreprise; • les frais de repas sont refacturés. Condition: l'entreprise doit disposer d'une facture valable et originale à son nom et avec la mention du membre du personnel concerné. L'assujetti doit lui-même indiquer la livraison de biens ou la prestation de services pour laquelle les frais ont été engagés.
Frais de restaurant lors de manifestations culturelles ou sportives	Déductibles à 69%.	Tva non déductible (voir toutefois remarque concernant les événements promotionnels et les frais de restauration collective).
Représentants du secteur alimentaire	Déductibles à 100% (preuve de la relation fournisseur - client) dans le cas de représentants d'entreprises qui vendent ou distribuent des produits destinés à la consommation humaine et qui peuvent être utilisés durant un repas avec des clients potentiels.	Tva non déductible.
Fête de Mariage - noce	Déductibles à 69% pour les frais de restaurant. Remarque: déductible à concurrence de la partie professionnelle (à prouver entre autre par la production de la liste des invités).	Tva non déductible.
Frais de restaurant à l'étranger	Déductibles à 69%.	Tva récupérable selon les règles et limites en vigueur à l'étranger.

Frais de voiture



Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
	Règles de déductibilité à partir de l'exercice d'imposition 2021 (rattaché à une période imposable qui commence au plus tôt le 1 janvier 2020)	

Règle générale

Voitures

- La déductibilité des frais de voiture est limitée selon une nouvelle "formule par gramme". La déduction basée sur la formule ci-dessous est de 50% minimum et de 100% maximum. Ce minimum est encore réduit à 40% pour les voitures dont les émissions de CO₂ sont supérieures à 200 g/km.

$$120 - (0,5 \times \text{coefficient} \times \text{émission CO}_2 \text{ en gr par km})$$

Coefficient = 1 pour les véhicules équipés d'un moteur diesel; 0,90 pour les véhicules équipés au gaz naturel < 12 CV fiscaux et 0,95 pour les véhicules équipés d'un autre moteur.

- La déduction de 120% pour les véhicules électriques est supprimée.
- Les fausses voitures hybrides * sont fiscalement moins attrayantes. Pour ces voitures, l'émission de CO₂ de leur homologue non hybride sera utilisée pour la détermination des frais déductibles et pour la détermination de l'avantage de toute nature imposable au lieu de l'émission officielle de CO₂. S'il n'y a pas de véhicule correspondant équipé exclusivement d'un moteur utilisant le même carburant, la valeur d'émission est multipliée par 2,5.

Voitures

Tva déductible à concurrence de max. 50%:

- la déductibilité est limitée à l'utilisation professionnelle avec un maximum de 50%;
- la variation du rapport utilisation privée/professionnelle peut avoir des implications pour le droit à la déduction;
- si une indemnité (soumise à la TVA) est payée, qui correspond à la valeur normale: droit de déduction de 50%;
- si aucune indemnité n'est payée: 3 méthodes de calcul de l'utilisation professionnelle (exc. camionnettes):
 - Méthode 1: utilisation professionnelle réelle
Registre des trajets par moyen de transport (manuellement ou automatiquement).
 - Méthode 2: semi-forfaitaire
% privé = [(distance domicile travail x 2 x 200 + 6000) / nombre total de kilomètres parcourus] x 100.
 - Méthode 3: forfait général de 35%. Choix possible jusqu'au 31/12 de la troisième année suivant celle de la première application.

Attention: les méthodes 1 et 2 peuvent être combinées, le choix pour l'une des méthodes susmentionnées est d'application pour toute l'année calendrier. Un pourcentage global moyen par catégorie de véhicules peut être calculé (mais continuer à travailler avec moyenne pendant 4 ans).

*Une fausse voiture hybride est une voiture équipée d'un moteur thermique et d'une batterie électrique (chargée via une connexion à une source électrique externe) avec une capacité énergétique limitée (< 0,5 kWh par 100 kg de poids du véhicule) ou émet plus de 50 g de CO₂/km.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
	<p>Une exception est prévue pour les voitures hybrides acquises (date du bon de commande daté et signé), prises en leasing ou en location (date de conclusion du contrat) avant le 01/01/2018. Pour ces voitures, l'émission officielle de CO₂ peut continuer à être utilisée.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Valeur d'émission NEDC ou WLTP? Les situations suivantes peuvent se présenter en fonction de la date d'immatriculation du véhicule: <ul style="list-style-type: none"> – Situation 1: le certificat de conformité indique uniquement la valeur d'émission NEDC ➤ utiliser la valeur NEDC. – Situation 2: le certificat de conformité indique à la fois la valeur d'émission WLTP et la valeur (inférieure) NEDC ➤ libre choix. Comme la valeur NEDC est généralement inférieure, c'est la valeur qui sera choisie. – Situation 3: le certificat de conformité indique uniquement la valeur WLTP ➤ utiliser la valeur WLTP. 	<p>Remarque: Tolérance administrative – pour les salariés ayant conclu un contrat de représentant commercial, en cas d'application de la méthode 1, il est admis qu'il y ait au moins 50% d'utilisation professionnelle (sans qu'il ne soit nécessaire de justifier ou de tenir un registre des trajets).</p> <p>Camionnettes</p> <p>Pour les camionnettes fiscales visées par l'article 4§2 du CTA, deux méthodes sont proposées:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Méthode 1: l'usage professionnel réel. Registre des trajets par moyen de transport (manuel ou automatisé). • Méthode 4: forfait général de 85% pour les utilitaires légers utilisés principalement à titre professionnel. Le choix est valable jusqu'au 31/12 de la troisième année suivant l'année de la première application. <p>Attention: Les méthodes 1 et 4 ne peuvent être combinées. Forfait général de 35% dans le cas d'une utilisation essentiellement privée ou lorsque certaines conditions pour les utilitaires légers ne sont pas remplies.</p>
	<p>L'avantage de toute nature relatif aux voitures utilisées à titre privé peut toujours être porté en déduction des frais de voiture non déductibles.</p> <p>Avantages de toute nature: ne sont pas considérés comme des frais professionnels:</p> <ul style="list-style-type: none"> • les frais de voitures à concurrence de 17% de l'avantage de toute nature pour l'utilisation personnelle d'un véhicule mis gratuitement à disposition; 	

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
	<ul style="list-style-type: none"> les frais de voitures à concurrence de 40% de l'avantage de toute nature pour l'utilisation personnelle d'un véhicule mis gratuitement à disposition si la société prend également en charge les frais de carburant liés à l'utilisation privée de la voiture. <p>La contribution personnelle payée par le bénéficiaire ne peut pas être déduite pour calculer le montant de la dépense non admise (17 ou 40%).</p> <p>Ces frais non déductibles forment une base imposable minimum. Ceci peut conduire à la constitution d'une perte fiscale ou à une augmentation des pertes fiscales.</p>	
Spécifications		
Installations d'alarmes, installations LPG, airco, système de navigation intégré, autoradio, crochet de remorquage, ...	Limitation de la déductibilité en fonction de la 'formule par gramme'.	<p>La déductibilité est limitée à l'utilisation professionnelle avec un maximum de 50%.</p> <p>La limite de déductibilité de 50% n'est pas applicable aux appareils GPS mobile.</p>
Apposition de publicité, textes publicitaires (au moyen de peinture ou par panneaux inamovibles)	Limitation de la déductibilité en fonction de la 'formule par gramme'.	Tva déductible à 100%.
Carburant (et additifs)	Limitation de la déductibilité en fonction de la 'formule par gramme'.	La déductibilité est limitée à l'utilisation professionnelle avec un maximum de 50%.
Frais de financement	Déductibles à 100%.	La déductibilité est limitée à l'utilisation professionnelle avec un maximum de 50%.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Parking réservé aux clients, fournisseurs et personnel	Déductibles à 100%. Pour le parking réservé au personnel: il est en principe requis que les véhicules appartiennent au personnel (si parking pour personnel avec voiture de société: déductibilité limitée en fonction de de la 'formule par gramme'.	Tva déductible à 100%.
Stationnement: tickets de paiement (location de parking clients, personnel)	Limitation de la déductibilité en fonction de la 'formule par gramme'.	100% (avec un document qui reprend toutes les mentions obligatoires).
Stationnement: "choix du tarif journalier" et tickets de paiement (location de parking personnel)	Limitation de la déductibilité en fonction de la 'formule par gramme'.	Voir amendes.
Frais de taxis	Déductibles à 75% jusqu'à l'exercice d'imposition 2020 inclus sur base d'une tolérance administrative. Il n'est pas certain que cette tolérance continuera à s'appliquer à partir de l'exercice d'imposition 2021.	Tva déductible à 100% (si caractère professionnel). Remarque: non déductible si considéré comme frais de réception.
Location, leasing, renting, etc.	Limitation de la déductibilité en fonction de la 'formule par gramme'. À l'exception des frais de financement (100%) et de mobilophonie (100%). Remarque: en cas de location, les charges financières sont déductibles à 100% si le contrat porte sur min. 24 mois et sont mentionnées séparément sur la facture.	La déductibilité est limitée à l'utilisation professionnelle avec un maximum de 50%.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Frais refacturés	Les frais de voiture refacturés sont déductibles à 100% dans le chef de l'émetteur de la facture, à condition que ces frais soient explicitement (de manière non équivoque) et séparément indiqués sur la facture. La limitation de la déduction ne s'applique que dans le chef de l'utilisateur final (destinataire de la facture).	Tva déductible à 50% pour l'émetteur de la facture. Pour le destinataire de la facture: <ul style="list-style-type: none"> • frais refacturés = frais accessoires qui suivent le principal: déductibles à 100%; • frais refacturés déductibles en fonction de l'utilisation professionnelle avec un maximum de 50%. • Remarque: l'achat de ou des services relatifs à voitures en cas de location entre entreprises liées est déductible à 100% dans le chef du bailleur s'il s'agit d'une activité régulière du bailleur.
Plus-values sur voitures	% limité de taxation = total des amortissements fiscalement admis avant la vente / total des amortissements comptabilisés (taxation étalée possible si plus de 5 ans d'utilisation + réinvestissement).	/
Moins-values sur voitures	% limité de déductibilité = total des amortissements fiscalement admis avant la vente / total des amortissements comptabilisés.	/
Frais de voiture à l'étranger	Limitation de la déductibilité en fonction de la 'formule par gramme'.	Tva déductible selon les règles et les limites applicables à l'étranger.
Remboursement frais de voiture aux travailleurs ou administrateurs / gérants	Limitation de la déductibilité en fonction de la 'formule par gramme'. Si le remboursement des frais est considéré comme un avantage de toute nature ou comme un remboursement de frais de déplacement domicile/lieu de travail (mentionné sur la fiche de rémunération): déductibles à 100%.	/



Biens d'investissement à usage mixte autres que les moyens de transport

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Règle générale		
GSM, ordinateurs, tablette, ...		La déductibilité est limitée à l'usage professionnel. Tolérance forfait général: TVA déductible à 75%. Appliquer le choix du forfait général aux biens meubles autres que les moyens de transport.

Amendes

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
	Règles de déductibilité à partir de l'exercice d'imposition 2021 (rattaché à une période imposable qui commence au plus tôt le 1 janvier 2020)	

Règle générale

Les amendes non déductibles sont élargies /
aux amendes administratives infligées
par les autorités publiques, peu importe
qu'elles concernent des impôts déductibles
ou qu'elles aient un caractère pénal.
Concrètement, cela signifie que les amendes
relatives aux droits d'enregistrement ou
au précompte professionnel, les amendes
TVA proportionnelles, les majorations de
cotisations de sécurité sociale, etc. ne seront
plus déductibles.

Spécifications

Amendes considérées comme ATN dans le chef du bénéficiaire	Déductibles à 100%.	/
Contraventions pour stationnement non réglementaire, infractions au code de la route, règlement à l'amiable	Non déductibles.	/

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Parking payant: "choix du tarif journalier"	Il ne s'agit pas d'une amende, mais de frais de voiture.	/
Infractions au code de la route par le personnel	Non déductibles (+ risque d'imposition au titre de cotisation distincte sur commission secrète). Déductibles dans le cas où celles-ci sont reprises en tant que ATN sur la fiche de rémunération de l'employé.	/



Avantages sociaux



Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Règle générale		
	En principe non déductibles.	Tva non déductible si caractère privatif, tva déductible si caractère collectif (cf. Impôts directs).
Spécifications		
Fourniture gratuite de soupes, cafés, boissons fraîches, bière, fruits au personnel pendant les heures de travail	Déductible à 100%.	Tva déductible à 100% (tva non déductible sur sandwiches, biscuits, yaourts, barres énergétiques, etc.).
Restaurant d'entreprise (repas sociaux pour membres du personnel)	Partie non déductible égale à 1,09 EUR moins contribution du travailleur x nombre de repas.	Tva due sur le prix payé par le personnel, éventuellement remplacé par ou majoré de l'ATN → tva déductible à 100%.
Voyages de groupe pour le personnel de maximum 1 jour	Déductibles à 100%.	Tva déductible à 100% dans le cas d'un avantage social collectif.
Utilisation occasionnelle de l'équipement de l'entreprise par les membres du personnel pour le sport, la culture ou les loisirs	Déductibles à 100%.	Tva déductible à 100% dans le cas d'un avantage social collectif.
Formation professionnelle spécifique pour le personnel	Déductible à 100%	Tva déductible à 100%.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Transport collectif (minibus, autobus et autocars) des membres du personnel entre le domicile et le lieu de travail	À partir de l'exercice d'imposition 2021 (rattaché à une période imposable qui commence au plus tôt le 1 janvier 2020), la déduction majorée de 120% est supprimée.	Tva déductible à 100%.
Vélo d'entreprise	À partir de l'exercice d'imposition 2021 (rattaché à une période imposable qui commence au plus tôt le 1 janvier 2020), la déduction majorée de 120% est supprimée. Frais d'acquisition / de construction / de transformation d'un bien immeuble destiné à l'entreposage des vélos pendant les heures de travail ou à mettre à disposition des membres du personnel un vestiaire ou des sanitaires et frais supportés pour l'acquisition, l'entretien et la réparation des vélos et leurs accessoires mis à la disposition des membres du personnel (qui utilisent le vélo pour les déplacements domicile-travail).	La déductibilité est limitée à l'utilisation professionnelle. Détermination de l'usage professionnel sur base de circonstances factuelles. Les déplacements domicile-lieu de travail sont considérés comme des déplacements privés.
Prime de mariage (en nature, en argent ou en bons d'achat)	Déductible à 100%, dans la mesure où la prime n'excède pas le montant de 245 EUR (également valable à l'occasion de la déclaration de cohabitation légale).	/
Chèques-repas	L'intervention de l'employeur est déductible à concurrence de 2 EUR pour autant que son intervention ne dépasse pas 6,91 EUR par chèque. L'intervention de l'employé/dirigeant d'entreprise doit atteindre au minimum 1,09 EUR par chèque.	La tva calculée sur la commission de la société émettrice est déductible à 100%.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
	<p>Attention: l'octroi de chèques-repas ne peut pas être cumulé avec une indemnité forfaitaire pour un même repas, pour le même jour.</p>	
<p>Cadeaux au personnel ayant un caractère social et collectif (en nature, en espèces ou chèques-cadeaux)</p>	<p>Non déductibles pour l'employeur sauf si pour tous les membres du personnel et dans les limites suivantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • maximum de 40 EUR par an et par travailleur à l'occasion de Saint-Nicolas, Noël, Nouvel an ou autre évènement annuel spécial (p.ex. anniversaire). A l'occasion de Saint-Nicolas ou une autre fête ayant le même caractère social (p.ex. anniversaire enfant): + 40 EUR par enfant à charge; • maximum de 120 EUR par année et par travailleur octroyé à l'occasion d'une distinction ou d'une mise à la pension; • pension: minimum de 120 EUR et maximum de 40 EUR par année de service complète (attention: maximum absolu de 1.000 EUR sur le plan de la sécurité sociale). 	<p>Tva non déductible pour l'employeur, sauf si offert à tous les membres du personnel ou à tous les enfants d'une catégorie d'âge préalablement déterminée et 1 cadeau de < 50 EUR (hors tva) par bénéficiaire et par année civile.</p> <p>Si plusieurs cadeaux d'une valeur supérieure < 50 EUR sont offerts: la tva ne peut être déduite que pour un des cadeaux.</p>
<p>Chèques sport et chèques culture</p>	<p>Avantage social exonéré dans le chef du travailleur/du dirigeant d'entreprise si:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'attribution est prévue dans une CCT ou dans un accord individuel; • les chèques sont au nom du travailleur/du dirigeant d'entreprise; • les chèques ont une validité de 15 mois*; 	/

* La période de validité des chèques-sport et des chèques-culture, qui a expiré pendant une période spécifique durant la crise du coronavirus, a été prolongée.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
	<ul style="list-style-type: none"> • les chèques ont une valeur totale de maximum 100 EUR par an, par travailleur/ dirigeant d'entreprise; • les chèques ne sont pas échangeables contre de l'argent; • les chèques ne sont pas attribués en remplacement du salaire. <p>Non déductibles dans le chef de l'employeur.</p>	/
Eco-chèques	<p>Avantage social exonéré dans le dirigeant du travailleur/dirigeant d'entreprise si:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'attribution est prévue dans une CCT ou dans un accord individuel; • l'accord stipule la valeur nominale maximale du chèque (maximum 10 EUR), ainsi que la fréquence de l'attribution pendant l'année civile; • les chèques sont au nom du travailleur/du dirigeant d'entreprise; • les chèques ont une validité d'au maximum 24 mois*; • les chèques sont uniquement valables pour l'achat de produits et de services à caractère écologique; • les chèques ont une valeur totale de maximum 250 EUR par an, par travailleur/ dirigeant d'entreprise; • les chèques ne sont pas attribués en remplacement du salaire. 	

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
	<p>Cumulatif! (sinon considéré "pour la totalité" comme avantage de toute nature).</p> <p>Non déductibles dans le chef de l'employeur.</p>	
<p>Prime d'ancienneté (en nature, en espèces ou chèques-cadeaux)</p>	<p>Avantage social exonéré pour le travailleur, si attribué maximum 2 fois au cours de la carrière:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la première fois, au plus tôt dans l'année calendrier au cours de laquelle l'employé a 25 ans de service chez l'employeur et pour une valeur maximale d'une fois le salaire mensuel brut de l'employé (avant déduction de la sécurité sociale) ou d'une fois la moyenne du montant brut d'un salaire mensuel dans la société; • la deuxième fois, au plus tôt dans l'année calendrier au cours de laquelle l'employé a 35 ans de service chez l'employeur et pour une valeur maximale de deux fois le salaire mensuel brut de l'employé (avant déduction de la sécurité sociale) ou de deux fois la moyenne du montant brut d'un salaire mensuel dans la société. <p>En cas de dépassement des montants limites, seule la partie excédentaire est imposable dans le chef du travailleur.</p> <p>Non déductible dans le chef de l'employeur (si avantage social exonéré).</p> <p>Si les conditions ne sont pas remplies:</p> <ul style="list-style-type: none"> • avantage de toute nature imposable dans le chef du travailleur; • frais professionnels déductibles dans le chef de l'employeur. 	



Investissement en œuvres d'art

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Règle générale	Non déductibles.	Tva non déductible dans le cas d'un placement dont la valeur ne diminue pas par l'utilisation. Remarque: s'il n'y a pas de droit à déduction, une revente ultérieure hors tva est possible. Pas de déduction en cas d'application du régime spécial de la marge bénéficiaire aux achats.

Dépenses déraisonnables



Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Règle générale	Non déductibles (question de fait).	Tva non déductible (question de fait – usage professionnel).



Vêtements professionnels non spécifiques

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Règle générale	<p>Non déductibles sauf vêtements professionnels imposés par exemple par la réglementation du travail .</p> <p>Sont exclus: vêtements qui dans la vie privée sont classifiés comme tenue de ville, vêtements de soirée, de cérémonie, de voyage ou de loisirs.</p>	<p>Tva non déductible sauf si l'activité exercée par le contribuable nécessite l'utilisation de vêtements professionnels spécifiques, qui, compte tenu de la nature ou des circonstances dans lesquelles ces vêtements sont utilisés, ne se prêtent pas à être utilisés dans la vie privée.</p> <p>Lorsqu'une société de production achète des vêtements qui sont effectivement utilisés comme un costume lors de tournages, le caractère professionnel des vêtements est alors accepté (Décision n° E.T. 118.072 du 24.02.2011).</p>



Intérêts

Libellé	Impôts sur les revenus
Règle générale	En général déductibles.
Spécifications	
Intérêts exagérés	<p>Les intérêts payés sur les avances de certaines personnes (dirigeants d'entreprise, actionnaires, leurs époux ou des partenaires cohabitants légaux et leurs enfants mineurs non émancipés) sont rejetés en tant que frais professionnels dans la mesure où ils dépassent un certain taux d'intérêt, ou dans la mesure où le ratio de 1/1 est dépassé.</p> <p>Le ratio de 1/1 implique que le prêt produisant des intérêts ne peut être supérieur à la somme:</p> <ul style="list-style-type: none"> • des réserves taxées au début de la période imposable; • du capital libéré à la fin de la période imposable.

Libellé	Impôts sur les revenus
	<p>Pour les intérêts relatifs aux périodes postérieures au 31/12/2019, le taux d'intérêt maximal s'élève à:</p> <ul style="list-style-type: none">• Pour les intérêts de prêts non-hypothécaires sans terme: un taux de référence spécifique des IFM (*) qui peut être augmenté de 2,5 %. Ce taux d'intérêt est revu chaque année et est consultable librement sur le site internet de la Banque nationale de Belgique. Pour des intérêts accordés en 2020, le taux du marché est de 4,06 % (= 1,56% + 2,5%). <p><i>(*) Cela concerne le taux d'intérêt porté en compte par les Institutions Financières Monétaires (IFM) belges pour le mois de novembre de l'année civile précédant l'année civile à laquelle les intérêts se rapportent, pour les prêts octroyés aux sociétés non financières jusqu'à un montant de 1.000.000 EUR avec taux variable et fixation initiale du taux d'une durée jusqu'à un an.</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Pour les intérêts d'autres prêts: le taux d'intérêt pratiqué sur le marché, compte tenu de la nature du crédit (prêt, dépôt, etc.), du montant, de la durée et du risque découlant du crédit pour le prêteur. <p>Il est important de noter que les taux d'intérêts maximaux mentionnés ci-dessus s'appliquent également aux prêts ou avances entre sociétés liées.</p>
Limitation de la déduction des intérêts	<p>A partir de l'exercice d'imposition 2020 (rattaché à une période imposable qui commence au plus tôt le 1 janvier 2019), de nouvelles règles concernant la limitation de la déduction des intérêts sont d'application.</p> <p>Les nouvelles règles limitent désormais la déduction fiscale en rapport avec les 'surcoûts d'emprunt' (*) au montant le plus élevé des deux limites suivantes:</p> <ul style="list-style-type: none">• 3 millions d'EUR (seuil minimum);• 30% de l'EBITDA (fiscal) (*). <p><i>(*) Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de société, les 'surcoûts d'emprunt' et l'EBITDA sont déterminés sur base d'une consolidation adéquate, où les charges et les revenus entre les sociétés belges et les établissements belges du même groupe ne sont pas pris en considération.</i></p> <p>En raison du seuil fixé de 3 Mio EUR, beaucoup de contribuables pensent qu'ils ne sont pas visés par ces nouvelles règles. Cependant lorsque le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, le seuil doit conformément aux dispositions légales être réparti équitablement entre toutes les sociétés belges et établissements belges qui ont fait partie du groupe pendant une certaine période de référence, et ce selon une clé de répartition déterminée par arrêté royal.</p> <p>De plus, il est important de souligner qu'il convient de remplir des formalités spécifiques pour pouvoir effectivement bénéficier de la déduction dans certains cas.</p>

Libellé	Impôts sur les revenus
	<p>Par 'surcoûts d'emprunt', il faut comprendre la différence positive entre toutes les charges d'intérêts et les revenus d'intérêts (y compris les autres coûts et revenus équivalents à des intérêts). Par opposition avec la règle thin cap, la nouvelle limitation de déduction ne se limite pas aux situations où le bénéficiaire effectif fait partie du même groupe, par conséquent ces nouvelles règles sont également applicables au financement externe (ex. bancaire).</p> <p>Les intérêts non déductibles qui sont constatés dans le cadre de cette limitation sont reportables sur les périodes imposables suivantes. Par ailleurs il est possible pour un contribuable présentant un excédent de 'capacité de déduction d'intérêt' de transférer cet excédent – moyennant respect des exigences de forme et des conditions prescrits par la loi – à une autre entité du groupe qui a un déficit.</p> <p>Un certain nombre de contribuables ne sont pas visés par cette nouvelle réglementation. Il s'agit entre autres des sociétés financières, comme les établissements de crédit, certaines entreprises d'investissements et d'assurance, ... et également les sociétés qui:</p> <ul style="list-style-type: none">• ne font pas partie d'un groupe et• qui ne possèdent aucune participation d'au moins 25% dans une autre société• qui n'ont aucun actionnaire qui détient une participation d'au moins 25% dans une autre société <p>ne tombent pas sous cette nouvelle réglementation.</p> <p>Les intérêts liés à des contrats d'emprunt qui ont été conclus avant le 17/06/2016 et qui à partir de cette date n'ont subi aucune modification fondamentale ne sont également pas visés par ces nouvelles règles. Pour ces emprunts, la règle thin-cap reste d'application. Cette règle reste cependant retenue pour les intérêts payés ou attribués dans le cas où le bénéficiaire effectif est situé dans un paradis fiscal.</p>

Libellé	Impôts sur les revenus
Thin cap	<p>Les intérêts d'emprunts qui dépassent le ratio 'debt-equity' de 5/1 sont rejetés lorsque les bénéficiaires effectifs des intérêts ne sont pas soumis à un impôt sur les revenus ou sont soumis pour ces revenus à un régime fiscal notablement plus avantageux que celui résultant du droit commun belge ou lorsque les bénéficiaires effectifs font partie d'un groupe auquel appartient le débiteur (entreprises liées) (*).</p> <p>et</p> <p>dans la mesure de ce dépassement, le montant total des emprunts excède 5 fois la somme:</p> <ul style="list-style-type: none">• des réserves taxées au début de la période imposable;• du capital libéré à la fin de cette période.



(* En ce qui concerne les intérêts d'emprunts entre sociétés liées, la règle du thin cap s'applique uniquement aux intérêts sur les contrats d'emprunts conclus avant le 17/06/2016 et qui n'ont subi aucune modification fondamentale depuis cette date.

www.deloitteprivate.be

Deloitte.

Private

ACCOUNTING & REPORTING TAX & LEGAL
M&A & FINANCE STRATEGY & PERFORMANCE

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organisation”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Private is the brand under which firms in the Deloitte network provide services to privately owned entities and high-net-worth individuals.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organisation”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organisation”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.