



Charges déductibles

Mise à jour mai 2019

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	22
Amendes	23
Avantages sociaux	24
Investissements en œuvres d'art	30
Dépenses déraisonnables	31
Vêtements professionnels non spécifiques	32
Intérêts	33

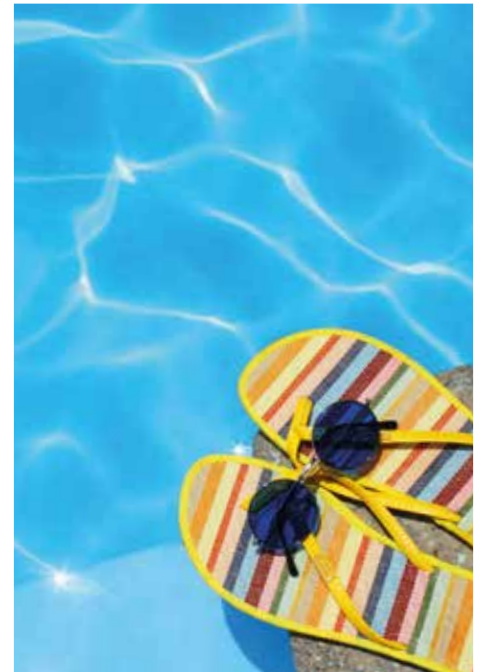
Checklist charges déductibles

Quelles sont les charges que nous pouvons déduire en tant que 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 dont la déductibilité est limitée dans les domaines des impôts des sociétés et de la tva.

Il s'agit de principes généraux. Chaque situation doit être analysée d'un point de vue pratique.



Cadeaux d'affaires



Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Règle générale		
	Déductibles à 50% (également sur la tva non déductible).	<p>La TVA grevant un cadeau par année civile et par client est déductible pour autant que le prix d'achat ou le coût soit inférieur à < 50 euros (hors TVA) - un accusé de réception doit pouvoir être présenté.</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.
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 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 attribués 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 (réclame visible et claire) 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.

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%.
Manifestations promotionnelles telles que les lancements de produits, les journées portes ouvertes et journées de démonstration	<p>Déductibles à 50%.</p> <p>Déductibles à 100% pour les frais propres relatifs à la salle d'exposition: tels que l'amortissement du bâtiment, les frais de personnel, amortissement du mobilier, ...</p> <p>En réponse à une question parlementaire du 14 mars 2018, le Ministre des Finances a confirmé que les conditions applicables en matière de tva et valant pour un événement de promotion des ventes, s'appliqueront désormais également à l'impôt des sociétés.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Déductibles à 100%: événement 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%: événement destinés au pur entretien des relations de clientèle et ne visant pas de vente directe. <p>Toutefois: dans un arrêt du 22/02/2019, la Cour de Cassation a jugé que des frais engagés pour des événements publicitaires sont toujours considérés comme des frais de réception qui ne sont déductibles qu'à concurrence de 50%.</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 événement 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: en principe déductibles à concurrence de 50%. Toutefois, si le caractère promotionnel des ventes peut être démontré, la déductibilité totale pourrait être exceptionnellement défendue. 	<p>Les frais d'organisation d'un évènement VIP ou afférents à ce dernier qu'un contribuable engage 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 le contribuable 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). Le contribuable 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;

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
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. 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>	<ul style="list-style-type: none"> service effectué par un restaurateur ou traiteur relatif à des repas et boissons qu'il a préparé avec ses propres produits: pas de déductibilité. <p>Remarque: tva non déductible si la famille des membres du personnel est présente (repas, décoration, animation, repas, boissons, ...).</p> <p>Tva non déductible.</p>
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	<p>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).</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 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 DNA 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"> • tva due sur la fourniture de repas; • tva déductible à 100% sur les dépenses.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Repas dans le restaurant d'entreprise réservés aux cadres et/ou aux relations d'affaires	<p>Déductibles à 69%.</p> <p>Sauf si le prix de revient réel est facturé dans sa totalité à l'acquéreur, 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.
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>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>
Frais de restaurant dans le cadre d'un séminaire, journée d'étude, colloque, ...	<p>Déductibles à 69% si les frais de restaurant sont mentionnés sur la facture séparément (s'il n'y a pas de ventilation, danger que la totalité de la facture soit soumise à la limitation de déductibilité).</p>	<p>Tva sur la partie lunch 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). Seul droit à déduction pour le séminaire.</p>
Frais de restaurant compris dans les factures de l'hôtel	<p>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).</p>	<p>Tva non déductible, sauf pour:</p> <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. <p>Condition: l'entreprise doit disposer d'une facture valable et originale à son nom.</p>

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
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 de sociétés 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 relations invitées).	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																														
Règle générale	<p>Voitures*</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Emissions de CO₂</th> <th>Déduction</th> </tr> <tr> <th>Diesel</th> <th>Essence</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 g</td> <td>0 g</td> <td>120</td> </tr> <tr> <td>≤ 60 g</td> <td>≤ 60 g</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>61 g à 105 g</td> <td>61 g à 105 g</td> <td>90</td> </tr> <tr> <td>106 g à 115 g</td> <td>106 g à 125 g</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>116 g à 145 g</td> <td>126 g à 155 g</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>146 g à 170 g</td> <td>156 g à 180 g</td> <td>70</td> </tr> <tr> <td>171 g à 195 g</td> <td>181 g à 205 g</td> <td>60</td> </tr> <tr> <td>> 195 g</td> <td>> 205 g</td> <td>50</td> </tr> </tbody> </table> <p>Le pourcentage de déduction le plus bas est d'application pour les véhicules pour lesquels aucune information n'est disponible auprès du service des immatriculations.</p>	Emissions de CO ₂		Déduction	Diesel	Essence	%	0 g	0 g	120	≤ 60 g	≤ 60 g	100	61 g à 105 g	61 g à 105 g	90	106 g à 115 g	106 g à 125 g	80	116 g à 145 g	126 g à 155 g	75	146 g à 170 g	156 g à 180 g	70	171 g à 195 g	181 g à 205 g	60	> 195 g	> 205 g	50	<p>Voitures</p> <p>Tva déductible à concurrence de max. 50%:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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): <ul style="list-style-type: none"> Méthode 1: utilisation professionnelle réelle Registre des trajets par moyen de transport (manuellement ou automatiquement). Méthode 2: semi-forfaitaire $\% \text{ privé} = [(distance \text{ domicile travail} \times 2 \times 200 + 6000) / \text{nombre total de kilomètres parcourus}] \times 100.$ Méthode 3: forfait général de 35%. Choix possible jusqu'au 31/12 de la troisième année suivant celle de la première application. <p>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).</p>
Emissions de CO ₂		Déduction																														
Diesel	Essence	%																														
0 g	0 g	120																														
≤ 60 g	≤ 60 g	100																														
61 g à 105 g	61 g à 105 g	90																														
106 g à 115 g	106 g à 125 g	80																														
116 g à 145 g	126 g à 155 g	75																														
146 g à 170 g	156 g à 180 g	70																														
171 g à 195 g	181 g à 205 g	60																														
> 195 g	> 205 g	50																														

*Attention: les règles changent à partir de l'exercice d'imposition 2021 rattaché à une période imposable qui commence au plus tôt le 1 janvier 2020.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
	<p>Pour les voitures dont l'émission de CO₂ est nulle (0 g CO₂), la déductibilité des frais s'élève à 120%*.</p> <p>La condition d'intangibilité doit être respectée en ce qui concerne la déduction additionnelle de 20% en sus des frais comptabilisés.</p> <p>L'avantage de toute nature relatif aux voitures privées peut toujours être porté en déduction des frais de voiture non déductibles:</p> <ul style="list-style-type: none">• 30 % à déduire des frais de carburant;• 70 % à déduire des autres frais de voiture.	<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>

Règle générale

Pour les avantages de toute nature attribués à partir du 1/1/2017: ne sont pas considérés comme des frais professionnels:

- les frais de voitures privées à hauteur de 17 % de l'avantage de toute nature pour l'utilisation personnelle d'un véhicule mis gratuitement à disposition;
- les frais de voitures privées à hauteur 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 personnelle de la voiture.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
	<p>A partir du 1er janvier 2017, la contribution propre payée par le bénéficiaire ne pourra plus 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 création d'une perte fiscale ou à une augmentation des pertes fiscales.</p>	
Spécifications		
Installations d'alarmes, installations LPG, airco, système de navigation, autoradio, crochet de remorquage, ...	Limitation de la déductibilité en fonction des émissions de CO ₂ .	<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 des émissions de CO ₂ .	Tva déductible à 100%.
Carburant (et additifs)	Déductibles à 75%*.	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%.

*Attention: les règles changent à partir de l'exercice d'imposition 2021 rattaché à une période imposable qui commence au plus tôt le 1 janvier 2020.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Parking réservé aux clients, fournisseurs et personnel	Déductibles à 100%. Pour le parking réservé au personnel: en principe requis que les véhicules appartiennent au personnel (si parking pour personnel avec voiture de société: déductibilité limitée en fonction de l'émission de CO ₂).	Tva déductible à 100%.
Stationnement: tickets de paiement (location de parking clients, personnel)	Limite de déductibilité en fonction des émissions de CO ₂ .	100% (avec un document qui reprend toutes les mentions obligatoires).
Stationnement: "choix du tarif journalier" et tickets de paiement (location de parking personnel)	Limite de déductibilité en fonction des émissions de CO ₂ .	Voir amendes.
Frais de taxis	Déductibles à 75%.	Tva déductible à 100% (si caractère professionnel). Remarque: non déductible si considéré comme frais de réception.
Location, leasing, renting, etc.	Limite de déductibilité en fonction des émissions de CO ₂ , à l'exception des frais de carburant (75%*), financement (100%) et mobile (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	Déductibilité limitée en fonction des émissions de CO ₂ dans le chef de l'émetteur de la facture; déductibles à 100% dans le chef du destinataire de la facture (également si les frais de voiture sont mentionnés séparément).	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% pour l'intermédiaire; • frais refacturés en tant que tels: déductibles à 50% jusqu'au 31/12/2012, ou déductibles en fonction de l'utilisation professionnelle avec un maximum de 50% à partir du 1/1/2013; 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	limite de déductibilité en fonction des émissions de CO ₂ .	Tva déductible selon les règles et les limites applicables à l'étranger.
Remboursement frais de voiture aux travailleurs ou administrateurs / gérants	30% sont supposés représenter des frais de carburant (déductibles à 75%*), les 70% restant sont déductibles en fonction de l'émission CO ₂ . Si le remboursement des frais est considéré comme avantage de toute nature ou comme remboursement frais de déplacement domicile/lieu de travail (mentionné sur la fiche de paie): déductibles à 100%.	/

*Attention: les règles changent à partir de l'exercice d'imposition 2021 rattaché à une période imposable qui commence au plus tôt le 1 janvier 2020.



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 à toutes les immobilisations autres que les moyens de transport.

Amendes

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Règle générale		
	Non déductibles.	/
Spécifications*		
Amendes proportionnelles tva	Déductibles à 100%.	/
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.	/
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 paie de l'employé.	/
Amendes pour le dépôt tardif des comptes annuels	Déductibles à 100%.	/

*Attention: les règles changent à partir de l'exercice d'imposition 2021 rattaché à une période imposable qui commence au plus tôt le 1 janvier 2020.

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 admise 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	Déductible à 120%*.	Tva déductible à 100%.
Vélo d'entreprise	Déductible à 120%*: 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 un vestiaire ou des sanitaires à disposition des membres du personnel 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.
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 hauteur de 2 EUR pour autant que son intervention ne dépasse pas 6,91 EUR par chèque. L'intervention de l'employé/chef d'entreprise doit atteindre au minimum 1,09 EUR par chèque. Attention: l'octroi de chèques-repas ne peut pas être cumulé avec une indemnité forfaitaire pour un même repas, pour le même jour.	La tva calculée sur la commission de la société émettrice est déductible à 100%.

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
<p>Cadeaux au personnel ayant un caractère social et collectif (en nature, en espèces ou chèques-cadeaux)</p>	<p>Pas 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 chef 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 chef d'entreprise; • les chèques ont une validité de 15 mois (du 1er juillet au 30 septembre de l'année suivante); • les chèques ont une valeur totale de maximum 100 EUR par an, par travailleur/ chef d'entreprise; • les chèques ne sont pas échangeables contre de l'argent; 	<p>/</p>

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
	<ul style="list-style-type: none"> • 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 chef du travailleur/chef 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 chef 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/ chef d'entreprise; • les chèques ne sont pas attribués en remplacement du salaire. <p>Cumulatif! (sinon considéré "pour la totalité" comme avantage de toute nature).</p> <p>Non déductibles dans le chef de l'employeur.</p>	

Libellé	Impôts sur les revenus	Tva
Prime d'ancienneté (en nature, en espèces ou chèques-cadeaux)	<p>Avantage social exonéré pour l'employé, 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 pour l'employé.</p> <p>Non déductible pour 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 pour l'employé; • frais professionnels déductibles pour 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 faits).	Tva non déductible (question de faits – 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 excessifs	<p>Les intérêts payés sur les avances de certaines personnes (chefs 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 l'intérêt du marché*, ou dans la mesure où le ratio de 1/1 est dépassé.</p> <p>L'intérêt du marché doit être fixé séparément pour chaque opération de crédit, compte tenu de la nature du crédit (prêt, dépôt, etc.), le montant, la durée et le risque découlant du crédit pour le prêteur.</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.
Thin cap	<p>Les intérêts d'emprunts sont rejetés si les intérêts d'emprunts qui dépassent le ratio 'debt-equity' de 1/5 sont rejetés si et 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. <p>Applicable lorsque les bénéficiaires effectifs des intérêts:</p> <ul style="list-style-type: none"> • soit ne sont pas soumis à un impôt sur les revenus ou y sont soumis pour ces revenus à un régime fiscal notablement plus avantageux que celui résultant du droit commun belge ou soit lorsque les bénéficiaires effectifs; • soit font partie d'un groupe auquel appartient le débiteur (entreprises liées).

*Attention: les règles changent à partir de l'exercice d'imposition 2021 rattaché à une période imposable qui commence au plus tôt le 1 janvier 2020.

Nouvelles règles concernant la limitation de déduction des intérêts

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 déduction des intérêts sont d'application.

Les nouvelles règles limitent désormais la déduction fiscale en rapport avec les '**surcoûts d'emprunt**' * au montant le plus élevé des deux limites suivantes:

- 3 millions d'EUR (seuil minimum);
- 30% de l'EBIDTA (fiscal) *.

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 toute la période imposable, et ce selon une clé de répartition déterminée qui doit encore être définie par arrêté royal.

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 actuelle, 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).

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.

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:

- 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

ne tombent pas sous cette nouvelle réglementation..

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 subis aucune modification fondamentale ne sont également pas visés par ces nouvelles règles. Pour ces emprunts, la règle thin-cap actuelle reste d'application. La règle actuelle reste cependant retenue pour les intérêts payés ou attribués dans le cas où le bénéficiaire effectif est situé dans un paradis fiscal.

** 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.*

www.deloitteprivate.be

Deloitte.

Private

Accountancy & Advisory

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms are legally separate and independent entities. 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 network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500[®] companies. Learn how Deloitte’s approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) 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. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.