

Dédution des intérêts notionnels		
	ex. d'imp. 2011	ex. d'imp. 2012
Tarif de base	3,80%	3,425%
PME's (art 15 Code des sociétés)	4,30%	3,925%

Voitures		
Utilisation privée d'une voiture de société *		
Nombre de km x émission de CO ² x coefficient CO ²		
coefficient CO ²	Revenus 2010	Revenus 2011
Moteur à essence (ou GPL)	0,00210	0,00216
Moteur diesel	0,00230	0,00237

* 5,000 km par année (distance domicile - lieu du travail < ou = 25 km)
7,500 km par année (distance domicile - lieu du travail > 25 km)

Taux de déductibilité impôt des sociétés
à partir du 01/01/10

Dédution	émission de CO ²	
	Véhicule moteur essence	Véhicule moteur diesel
100%	< 60 g	< 60 g
90%	60 - 105 g	60 - 105 g
80%	105 - 125 g	105 - 115 g
75%	125 - 155 g	115 - 145 g
70%	155 - 180 g	145 - 170 g
60%	180 - 205 g	170 - 195 g
50%	> 205 g	> 195 g
Dédution	frais carburants voitures électriques intérêts + mobilophone	
75%		
120%		
100%		

Versements anticipés à l'impôt des sociétés (date de clôture 31/12)		
	ex. d'imp. 2011	ex. d'imp. 2012
Majoration globale pour absence de versements anticipés	2,25%	2,25%
VA 1	10 avril	3,00%
VA 2	10 juillet	2,50%
VA 3	10 octobre	2,00%
VA 4	20 décembre	1,50%

Taux de TVA		
Standard: 21%	Réduit: 6%	Autres: 0%, 12%

Déclaration TVA électronique par Interval: www.minifin.fgov.be (rubrique e-services)		
Sorte de déclaration	Délai de dépôt	
Déclaration TVA	mensuel (1)	M + 20 jours
IC Listing	mensuel (2)	M + 20 jours
Listing des clients	annuel	avant 31 mars
Remboursement TVA étrangère (3)	annuel	avant 30 sept.

(1) option: trimestriellement, si le chiffre d'affaires ≤ 1 millions/an + livraisons IC ≤ € 400.000/an
(2) option: trimestriellement pour les déclarants trimestriels + livraisons IC ≤ € 100.000/trimestre durant la dernière année
(3) non obligatoire

Paiement de la TVA	
Délai	avant le 20 ^{ème} pour le dépôt de la déclaration TVA
Versements	mensuel pour le déclarant trimestriel avance de décembre pour le déclarant mensuel
Compte fisc	IBAN: BE22 6792 0030 0047 - BIC: PCHQ BE BB

Dédution de la TVA	
Condition	des factures et des documents d'importation originaux
Délai de prescription	3 années civiles
Restrictions de déduction	50% pour les frais de voitures (exceptions); 0% pour les frais de horeca (exceptions), tabac, alcool, frais de réception
Pas de déduction	
Remboursement	trimestriel (mensuel pourvu que permission)
Remboursement TVA étrangère	VAT refund portail (par Interval)

Assujettissement à la TVA		
Contrôle des assujettis à la TVA	http://ktbopub.economie.fgov.be/ktbopub/zoekwoordenform.html http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/	
Seuil d'assujettissement	entreprises petites vente à distance IC acquisition par "Bande des Quatre"	5.580,00/année 35.000,00/année 11.200,00/année

Obligation de déclaration - Intrastat		
Sorte de déclaration	Arrivées	Expédition
Déclaration standard	dès 700.000/année	dès 1.000.000/année
Déclaration étendue	dès 25.000.000/année	dès 25.000.000/année

Guide Fiscal 2011

Expérience, confiance, efficacité,
à la bonne taille

Anvers

Potvlietlaan 6 | 2600 Anvers
tél. +32 (0)3 235 88 88 | fax +32 (0)3 235 22 22 | anvers@pkf.be

Bruxelles

Avenue de la Métrologie 10, bte 15 | 1130 Bruxelles
tél. +32 (0)2 242 11 40 | fax +32 (0)2 242 03 45 | bruxelles@pkf.be

Hasselt

Maastrichtersteenweg 8, bte 5-6 | 3500 Hasselt
tél. +32 (0)11 22 72 45 | fax +32 (0)11 24 21 48 | hasselt@pkf.be

Knokke-Heist

't Walleetje 18 | 8300 Knokke-Heist
tél. +32 (0)50 63 11 63 | fax +32 (0)50 63 11 73 | knokke-heist@pkf.be

Turnhout

Parklaan 49, bte 7 | 2300 Turnhout
tél. +32 (0)14 47 30 70 | fax +32 (0)14 63 80 17 | turnhout@pkf.be

Ce guide impôt a été mis à jour au 12 mai 2011, il est à utiliser comme pense-bête pour les taxes les plus fréquemment utilisées (tous les montants sont exprimés en euro). Pour des avis plus détaillés, nous vous référons aux conseils fiscaux de nos bureaux PKF.

PKF experts-comptables et conseils fiscaux SCRL is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Cotisations sociales 2011 (indépendants à titre principal)	
Revenu professionnel net 1 - 52.378,55 52.378,55 - 77.189,40 > 77.189,40	Cotisation 22,00% 14,16% aucune cotisation

Plafond salarial annuel pour les pensionnés (limites 2011)		
A. Pension de retraite ou pension de survie (0 enfants à charge)		
Nature de l'activité	Sous l'âge de la retraite légal	Dès l'âge de la retraite légal
indépendant ou aide: le revenu annuel net	5.937,26	17.149,19
employé: le revenu annuel brut	7.421,57	21.436,50
B. Uniquement pension de survie (0 enfants à charge)		
Nature de l'activité	Sous l'âge de la retraite légal	Dès l'âge de la retraite légal
indépendant ou aide: le revenu annuel net	13.824,00	17.149,19
employé: le revenu annuel brut	17.280,00	21.436,50

Impôt des personnes physiques		
Taux*	Revenus 2010	Revenus 2011
25%	0 - 7.900,00	0 - 8.070,00
30%	7.900,01 - 11.240,00	8.070,01 - 11.480,00
40%	11.240,01 - 18.730,00	11.480,01 - 19.130,00
45%	18.730,01 - 34.330,00	19.130,01 - 35.060,00
50%	> 34.330,00	> 35.060,00
Montant hors taxe:	6.430,00	6.570,00
majoration 1 enfant à charge:	1.370,00	1.400,00
majoration 2 enfants à charge:	3.520,00	3.590,00
majoration 3 enfants à charge:	7.880,00	8.050,00

* à l'exclusion des additionnels communaux

Revenus immobiliers		
Indexation du revenu cadastral (R.C.)	Revenus 2010	Revenus 2011
Revalorisation du R.C.	1,5461	1,5790
	3,8700	3,9700

Revenus mobiliers		
Dividendes		(15,00) - 25,00%
Intérêts et autres revenus mobiliers		15,00 - (25,00)%
Boni de liquidation		10,00%

Frais professionnels forfaitaires			
A. Ouvriers, employés et titulaires de professions libérales			
Taux	Revenus 2010	Revenus 2011	
28,70%	0 - 5.190,00	0 - 5.300,00	
10,00%	5.190,01 - 10.310,00	5.300,01 - 10.530,00	
5,00%	10.310,01 - 17.170,00	10.530,01 - 17.530,00	
3,00%	17.170,01 - 58.685,64	17.530,01 - 60.060,00	
B. Dirigeants d'entreprise			
Taux	Salaires bruts 2010	Salaires bruts 2011	
3,00%	0 - 71.667,00	0 - 73.333,33	

Frais propres à l'employeur		
A. Indemnité kilométrique forfaitaire pour l'utilisation d'un véhicule privé		
indemnité en EUR par km	01/07/09 - 30/06/10	01/07/10 - 30/06/11
	0,3026	0,3178
B. Remboursement forfaitaire de frais de séjour à l'étranger		
Pays	Montant (dès 01/04/10)	Montant (dès 01/04/11)
Allemagne	100,00	93,00
Luxembourg	92,00	92,00
Pays-Bas	93,00	93,00
France	95,00	95,00
Royaume-Uni	100,00	101,00
C. Remboursement forfaitaire de frais de séjour en Belgique (montants dès 01/10/10)		
Frais du petit déjeuner		3,61
Frais du repas de midi	- Cadre supérieur - Cadre moyen - Cadre inférieur	18,11 15,18 12,29
Frais de logement (frais du petit déjeuner, de logement et du repas du soir)	- Cadre supérieur - Cadre moyen - Cadre inférieur	41,29 38,36 35,48

Avantages de toute nature / Estimations forfaitaires				
A. Intérêt sur compte-courant (débit)				
taux d'intérêt	2009	2010		
	10,30%	9,00%		
B. Disposition gratuite d'immeubles / mis à disposition par des personnes morales*				
R.C. non-indexé < ou = 745 => avantage: R.C. indexé x 100/60 x 1,25				
R.C. non-indexé > 745 => avantage: R.C. indexé x 100/60 x 2				
* pour un bien immobilier meublé, l'avantage est augmenté de 2/3				
C. Fourniture gratuite de chauffage et d'électricité				
Dirigeants d'entreprise avantage annuel	Chauffage		Electricité	
	2010	2011	2010	2011
	1.480,00	1.640,00	740,00	820,00
Autres avantage annuel	740,00	820,00	370,00	410,00
D. Utilisation personnelle d'un PC ou d'une connexion gratuite d'internet				
PC configuration internet et abonnement		180,00	60,00	

Impôts des sociétés (exercice d'imposition 2011 et 2012)		
Taux de base	Taux	Incl. 3% cotisation de crise
	33,00%	33,99%
Tranches de revenus		
1 - 25.000,00	24,25%	24,98%
25.000,01 - 90.000,00	31,00%	31,93%
90.000,01 - 322.500,00	34,50%	35,54%

Déduction pour investissement-sociétés		
	ex. d'imp. 2011	ex. d'imp. 2012
investissements économiseurs d'énergie	13,50%	13,50%
brevets d'invention	13,50%*	13,50%*
recherche et développement (investissements écologiques)	13,50%*	13,50%*
systèmes d'aspiration de vapeur (cafés, hôtels, restaurants)	13,50%	13,50%
sécurisation de locaux professionnels	20,50%**	20,50%**
emballages réutilisables	3,00%	3,00%
investissements en navires	30,00%	30,00%
déduction dispersées (investissements écologiques recherche et développement)	20,50%*	20,50%*

* sauf si la société a opté pour le crédit d'impôt
** seulement pour les PME (art. 201, alinéa 1, 1° CIR 92) et pour les PME (art. 15, Code des Sociétés)