

## CONVENTIONS PRÉVENTIVES DE LA DOUBLE IMPOSITION\*

Afrique du Sud	Finlande	Norvège
Albanie	France	Nouvelle-Zélande
Algérie	Gabon	Ouzbékistan
Allemagne	Géorgie	Pakistan
Argentine	Ghana	Pays-Bas
Arménie	Philippines	Pologne
Australie	Hong Kong	Portugal
Autriche	Hongrie	Roumanie
Azerbaïdjan	Inde	Royaume-Uni
Bangladesh	Indonésie	Rwanda
Bahreïn	Irlande	Saint-Marin
Belarus	Islande	Sénégal
Bosnie-Herz.	Israël	Serbie
Brésil	Italie	Singapour
Bulgarie	Japon	Slovaquie
Canada	Kazakhstan	Slovénie
Chili	Kirghizstan	Sri Lanka
Chine	Koweït	Suède
Chypre	Lettonie	Suisse
Congo	Lituanie	Tadjikistan
Corée (Sud)	Luxembourg	Taiwan
Côte d'Ivoire	Macédoine	Tchéquie
Croatie	Malaisie	Thaïlande
Danemark	Malte	Tunisie
Egypte	Maroc	Turkménistan
Em. Arabes Unis	Maurice	Turquie
Equateur	Mexique	Ukraine
Espagne	Moldavie	Venezuela
Estonie	Mongolie	Vietnam
Etats-Unis	Monténégro	
Fédération Russe	Nigéria	

(\*) conventions en vigueur

## COTISATIONS DE SÉCURITÉ SOCIALE /

Employés (2015):	- Cotisations patronales: +/- 35% - Cotisations employés: 13,07%
Indépendants (2015):	Max. €15.954,68
Sociétés (2015):	- €347,50 - €868 si total du bilan > €646.787,86

## COTISATION MENSUELLE CO<sub>2</sub> VOITURES DE SOCIÉTÉ /

Véhicules à essence: [(Y x 9) - 768] : 12 x 1,2051
Véhicules au diesel: [(Y x 9) - 600] : 12 x 1,2051
Montant mensuel minimum: €25,10
Y = taux d'émission de CO <sub>2</sub> en grammes par km

## TAXE DE MISE EN CIRCULATION (VÉHICULES NEUFS) /

CV fiscaux (*)	KW (*)	Taxe due (€)
0 - 8	0 - 70	61,50
9 - 10	71 - 85	123,00
11	86 - 100	495,00
12 - 14	101 - 110	867,00
15	111 - 120	1.239,00
16 - 17	121 - 155	2.478,00
Plus de 17	Plus de 155	4.957,00

(\*) montant le plus élevé

Un régime spécial est applicable aux véhicules d'occasion.

### Région wallonne:

→ À augmenter d'un Eco-malus si CO<sub>2</sub> > 145g/km.

### Région flamande:

→ Calcul de la TMC pour les voitures (**pas en leasing**) sur base d'une formule tenant compte de critères environnementaux.

## TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE /

- Taux: 0, 6, 12 et 21 %
- Déclaration trimestrielle (option): chiffre d'affaires ≤ €2.500.000,00
- Déclaration mensuelle: chiffre d'affaires > €2.500.000,00 (exceptions)
- Petites entreprises: chiffre d'affaires = €15.000
- Ventas à distance: seuil annuel = €35.000,00
- Personnes morales non assujetties, assujetties sans droit à déduction, forfait pour exploitations agricoles et petites entreprises: seuil d'acquisition = €11.200,00
- Limitation de déduction: frais de voiture, à concurrence de l'utilisation professionnelle (maximum 50%)
- TVA non déductible: tabac, alcool, hôtels et restaurants (exceptions), frais de réception

## DROITS D'ENREGISTREMENT /

- Acquisition de biens immobiliers
  - en Flandre: 10%
  - à Bruxelles et en Wallonie: 12,5%
- Apport en société: €50,00

## DROIT DES SOCIÉTÉS /

### Critères pour la publication de comptes annuels complets

Sociétés qui dépassent au moins deux des critères suivants: (\*)

- Nombre moyen de travailleurs occupés > 50
- Chiffre d'affaires annuel > €7.300.000,00
- Total du bilan > €3.650.000,00

Ou sociétés occupant plus de 100 travailleurs

### Critères pour la publication de comptes annuels consolidés

Sociétés qui dépassent au moins deux des critères suivants: (\*)

- Chiffre d'affaires annuel consolidé > €29.200.000,00
- Total du bilan consolidé > €14.600.000,00
- Nombre moyen de travailleurs occupés > 250

(\*) pendant deux exercices comptables consécutifs

### KPMG en Belgique

Avenue du Bourget 40  
B-1130 Bruxelles

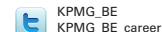
T +32 2 708 38 82

E tax.be@kpmg.com

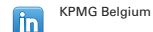
Nous avons également des bureaux à

Gand, Liège, Courtrai, Anvers, Alost, Hasselt, et Louvain-La-Neuve.

[kpmg.com/be/tax](http://kpmg.com/be/tax)



KPMG Belgium



KPMG Belgium

Cet indicateur fiscal a été établi le 3 avril 2015 afin de disposer d'un document de référence en matière de taux et montants fréquemment utilisés. Pour cette raison nous n'avons pas fait mention des régimes spéciaux éventuellement applicables. Cet indicateur fiscal est également disponible en néerlandais, en anglais et en allemand.

© 2015 KPMG Tax Advisers, a Belgian civil CVBA/SCRL and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Belgium.

TAX

Indicateur  
fiscal 2015

[kpmg.com/be/tax](http://kpmg.com/be/tax)

## IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES /

### Taux (année de revenus 2015) (1)

Revenus (€)	Taux (2)	(1)
0 - 8.710,00	25%	→ la quotité exemptée: €7.090,00 par contribuable
8.710,00 - 12.400,00	30%	→ la majoration de quotité exemptée pour enfants à charge:
12.400,00 - 20.660,00	40%	1 enfant: €1.510,00;
20.660,00 - 37.870,00	45%	2 enfants: €3.880,00;
Plus de 37.870,00	50%	3 enfants: €8.700,00.
		(2) + additionnels communaux

### Calcul de l'impôt (année de revenus 2015)

Frais professionnels forfaitaires	
<b>A. Rémunérations des travailleurs (€)</b>	
0 - 5.760,00	29,35%
5.760,00 - 11.380,00	10,50%
11.380,00 - 19.390,00	8%
Plus de 19.390,00	3% max. 4.090,00
<b>B. Profits (€)</b>	
0 - 5.730,00	28,7%
5.730,00 - 11.380,00	10%
11.380,00 - 18.940,00	5%
Plus de 18.940,00	3% max. 3.960,00
<b>C. Rémunérations des dirigeants d'entreprise</b>	
	3% max. 2.380,00
Quotient conjugal	
	max. 10.230,00

## COTISATION SPÉCIALE DE SÉCURITÉ SOCIALE /

Revenu imposable par ménage (2015) (€)	Taux (€)
0 - 18.592,01	0
18.592,02 - 21.070,96	9% sur le revenu > 18.592,01
21.070,97 - 60.161,85	223,10 + 1,3% sur le revenu > 21.070,96
60.161,86 - ...	731,28

## AVANTAGES DE TOUTE NATURE /

### Taux d'intérêt sur compte-courant

Année où les sommes sont à disposition	Taux de référence
2012	9,5%
2013	8,8%
2014	9,2%

### Utilisation privée d'une voiture de société

Valeur catalogue(\*) x [5,5 + 0,1 x (coefficient CO<sub>2</sub> - 91 (diesel) ou 110 (essence)))](\*\*) / 100 x 6/7 = avantage de tout nature(\*\*\*)  
 17% de l'avantage de tout nature doit être repris en dépenses non admises à l'impôt des sociétés (base imposable minimum)

(\*) Valeur catalogue = le prix catalogue du véhicule neuf lors d'une vente à un particulier, options et taxe sur la valeur ajoutée réellement payée comprises, hors réductions, diminutions, rabais ou ristournes. (\*\*) Max. 18/min. 4. (\*\*\*) Minimum 1.250 EUR.

## DÉDUCTION POUR INVESTISSEMENT /

### Taux (exercice d'imposition 2016)

<b>A. Taux normal</b>	
Personnes physiques	3,5%
PME (art. 15 C.Soc.) (Investissements en 2014 et 2015)	4%
<b>B. Taux majorés</b>	
Investissements économiseurs d'énergie	13,5%
R&D nouveaux produits/technologies (*)	13,5%
Brevets (*)	13,5%
Investissements en sécurisation	20,5%
Investissements en navires	30%
<b>C. Déduction étalée (personnes physiques)</b>	
	10,5%
<b>D. Déduction étalée majorée</b>	
R&D nouveaux produits/technologies (*)	20,5%
<b>E. Immobilisations corporelles assurant la production de récipièntes réutilisables</b>	
	3%

(\*) Les sociétés peuvent opter pour le crédit d'impôt R&D

## Utilisation des déductions reportées (exercice d'imposition 2016)

Déduction pour invest. d'ex. précédents	≤ €3.787.210,00 ≤ €1.893.600,00 (*)	> €3.787.210,00 > €1.893.600,00 (*)
Par ex. d'imp.	Max. €946.800,00 Max. €473.400,00 (*)	25% de la déduction reportée

(\*) Si le contribuable a opté pour le crédit d'impôt R&D

## VERSEMENTS ANTICIPÉS /

<b>A. Majoration pour insuffisance de V.A.</b>				
Par trimestre (*)	Ex. Imp.	2014	2015	2016
	10 avril	3%	2,25%	1,5%
	10 juillet	2,5%	1,88%	1,25%
	12 oct.	2%	1,5%	1%
	21 déc.	1,5%	1,13%	0,75%
	Moyenne	2,25%	1,69%	1,125%
<b>B. Bonification</b>				
Par trimestre (*)	10 avril	1,5%	1,13%	0,75%
	10 juillet	1,25%	0,94%	0,63%
	12 oct.	1%	0,75%	0,50%
	21 déc.	0,75%	0,56%	0,38%
	Moyenne	1,125%	0,84%	0,5625%

(\*) Dates applicables pour les paiements en 2015 et pour les contribuables qui tiennent une comptabilité par année civile

## IMPÔT DES SOCIÉTÉS /

### Taux (exercice d'imposition 2016) (\*)

A. Taux normal	B. Taux réduits (si applicables) (*)		C. Autres taux d'imposition
	Revenu imposable (€)	Taux	
33,99%	0,01 à 25.000,00	24,98%	fairness tax (5,15%), plus-values sur actions (0,412% ou 25,75%), commissions secrètes (103 ou 51,5%)
	25.000,00 à 90.000,00	31,93%	
	90.000,00 à 322.500,00	35,54%	

(\*) Y compris la contribution complémentaire de crise de 3%

(\*) Tranches progressives

### Déduction pour capital à risque

Ex. Imp. 2014: 2,742% (petites sociétés: 3,242%)  
 Ex. Imp. 2015: 2,63% (petites sociétés: 3,13%)  
 Ex. Imp. 2016: 1,63% (petites sociétés: 2,13%)

## PRÉCOMPTE MOBILIER /

Dividendes	25% (1)	Boni de rachat	25%
Intérêts	25%	Boni de liquidation	25%
Autres revenus mobiliers	25%		

(1) Les dividendes payés à des sociétés mères établies en Belgique, dans l'Union européenne ou dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition sont, sous certaines conditions, exonérés de précompte mobilier.

