

Table des matières

Société de management et optimisation des dividendes	7
Emmanuel GEORGAS et Thierry LITANNIE	
Introduction	7
Section 1. Le régime VVPR <i>bis</i> avant le 1 ^{er} janvier 2022	8
A. Première condition	8
B. Les six autres conditions	10
C. Disposition anti-abus	12
Section 2. Les décisions du SDA relatives aux anciennes sociétés	13
A. La disparition de la notion de capital	13
B. La nouvelle loi	14
Section 3. La réserve de liquidation	18
A. Un peu d'histoire : la réserve de liquidation spéciale	18
B. En quoi consiste la réserve de liquidation ?	19
C. Constitution de la réserve de liquidation	19
D. Montant maximum de la réserve de liquidation	20
E. Cotisation distincte	20
F. Période d'intangibilité et conséquences	20
G. Règle d'imputation pour les dividendes ordinaires	21
H. Cas du partage de l'avoir social	21
I. Le cas des fusions	22
J. Questions particulières	22
Section 4. Les précisions obtenues via les décisions anticipées	29
Conclusion	35
Avantage de toute nature et déduction des frais y liés	37
Christophe FRANSSSEN et Thierry LITANNIE	
Section 1. Régime d'imposition des avantages de toute nature	37
A. Imposition au titre de rémunération	37
B. Valorisation d'un avantage de toute nature	39
C. Avantages de toute nature valorisés forfaitairement	39

D. Avenir des avantages de toute nature valorisés forfaitairement	41
Section 2. Déductibilité des frais supportés pour octroyer des ATN	45
A. Généralités	45
B. Article 49 du CIR 92 et théorie de la rémunération	46
C. Article 53, 9°, du CIR 92, secondes résidences et théorie de l'investissement	50
D. Avenir de la déductibilité des frais professionnels	53

L'engagement individuel de pension 57

Roland ROSOUX

Section 1. Définition donnée par des banquiers et des assureurs	57
Section 2. Quelques précisions sur les branches 21 et 23	58
Section 3. Le sort des primes d'assurance sur le plan fiscal	60
Section 4. La déduction des primes d'assurance EIP	61
Section 5. Obligation d'externalisation des contrats	65
Section 6. Obligation de communication	67
Section 7. Avance sur contrat	68
Section 8. Les décisions anticipées	73
Section 9. La jurisprudence sur les EIP	80

Les plans d'options sur actions ou « stock-options » dans le cadre d'une société de management 89

Thierry LITANNIE et Roland ROSOUX

Introduction	89
Section 1. Pourquoi le plan d'options sur actions ?	89
Section 2. Principes de base d'un plan d'options sur actions propres	90
Section 3. Régime fiscal	91
Section 4. Comment évaluer l'avantage de toute nature que constitue une option ?	92
A. Taux général	93
B. Taux préférentiel	93
C. Options dites « dans la monnaie » ou « in the money »	94
D. Autres avantages certains	94
Section 5. Quelle valeur prendre pour les actions sous-jacentes ?	95
Section 6. Précompte professionnel	95
Section 7. Fiches fiscales	96

Section 8.	Sécurité sociale	97
Section 9.	La déclaration en pratique des options sur actions par le bénéficiaire	97
Section 10.	Les décisions anticipées	99
A.	Mise en place d'un exercice « cashless »	103
B.	Ajustement des conditions d'exercice des options en cas de départ d'un bénéficiaire	104
C.	Mise en place d'une clause de changement de contrôle	104
D.	Abus fiscal	105
Section 11.	Jurisprudence	110
 La fiscalité des droits d'auteur et des droits voisins « new look »		113
Sébastien WATELET		
Introduction		113
Section 1.	Modifications des dispositions clés du régime de taxation forfaitaire des droits d'auteur et des droits voisins	115
A.	La nature des revenus – l'article 17, § 1 ^{er} , 5 ^o , du CIR 92	115
B.	La requalification des revenus mobiliers en revenus professionnels	126
C.	Les exceptions à la requalification des revenus mobiliers	127
Section 2.	La base imposable et le taux d'imposition	132
Section 3.	Le régime transitoire	132
Conclusion		133