

Table des matières

Actualités 2020 en matière d'impôt des personnes physiques	9
<i>Jonathan PICAVET</i>	
1. Taxe Caïman – Constructions juridiques de type 2	9
1.1. Références	9
1.2. Entrée en vigueur	9
1.3. Commentaires	9
2. Revenus immobiliers – Immeubles étrangers	10
2.1. Références	10
2.2. Jurisprudence	10
2.3. Commentaires	10
2.4. Bibliographie	11
3. Revenus mobiliers – Rentes viagères à capital abandonné	12
3.1. Références	12
3.2. Jurisprudence	12
3.3. Commentaires	12
3.4. Bibliographie	13
4. Revenus mobiliers – Droits d'auteur et droits voisins	13
4.1. Références	13
4.2. Jurisprudence	13
4.3. Commentaires	13
4.4. Bibliographie	14
5. Revenus mobiliers – Droit à l'image	14
5.1. Références	14
5.2. Jurisprudence	15
5.3. Commentaires	15
5.4. Bibliographie	16
6. Revenus mobiliers – Intérêts des dépôts d'épargne – Exonération	16
6.1. Références	16
6.2. Jurisprudence	16

6.3. Dispositions administratives	16
6.4. Commentaires	16
6.5. Bibliographie	18
7. Revenus mobiliers – Détermination du montant net des revenus mobiliers étrangers	18
7.1. Références	18
7.2. Dispositions administratives	18
7.3. Commentaires	19
7.4. Bibliographie	20
8. Revenus professionnels – Taxation forfaitaire et pertes	20
8.1. Références	20
8.2. Jurisprudence	20
8.3. Commentaires	20
8.4. Bibliographie	21
9. Revenus professionnels – Location d’une maison de vacances meublée	21
9.1. Références	21
9.2. Jurisprudence	21
9.3. Commentaires	21
9.4. Bibliographie	22
10. Revenus professionnels – Vêtements des influenceurs et du personnel	22
10.1. Références	22
10.2. Dispositions administratives	22
10.3. Commentaires	22
10.4. Bibliographie	23
11. Frais propres à l’employeur – Indemnité de mobilité dans le secteur de la construction	23
11.1. Références	23
11.2. Dispositions administratives	24
11.3. Commentaires	24
12. Frais propres à l’employeur – Indemnité de frais de séjour	24
12.1. Références	24
12.2. Dispositions administratives	24
12.3. Commentaires	25

13. Frais propres à l'employeur – Indemnité de télétravail	25
13.1. Références	25
13.2. Dispositions administratives	25
13.3. Commentaires	25
13.4. Bibliographie	26
14. Frais propres à l'employeur – Régime néerlandais des 30 %	26
14.1. Références	26
14.2. Jurisprudence	27
14.3. Commentaires	27
14.4. Bibliographie	27
15. Dirigeant d'entreprise – Représentant permanent	28
15.1. Références	28
15.2. Jurisprudence	28
15.3. Commentaires	28
15.4. Bibliographie	29
16. Dirigeant d'entreprise – Rémunération – Inscription en compte courant	29
16.1. Références	29
16.2. Jurisprudence	29
16.3. Commentaires	30
17. Avantage de toute nature – Intérêts fictifs – Faillite de la société	30
17.1. Références	30
17.2. Jurisprudence	31
17.3. Commentaires	31
17.4. Bibliographie	31
18. Avantage de toute nature – Surévaluation d'actions	31
18.1. Références	31
18.2. Jurisprudence	31
18.3. Commentaires	31
18.4. Bibliographie	32
19. Avantage de toute nature – Usufruit	32
19.1. Références	32
19.2. Jurisprudence	32
19.3. Commentaires	33
19.4. Bibliographie	33

20. Avantage de toute nature – Mise à disposition d’une camionnette	34
20.1. Références	34
20.2. Dispositions administratives	34
20.3. Commentaires	34
21. Avantage de toute nature – Voitures, voitures mixtes et minibus	34
21.1. Références	34
21.2. Entrée en vigueur	35
21.3. Commentaires	35
21.4. Bibliographie	36
22. Avantage de toute nature – Fausses hybrides	36
22.1. Références	36
22.2. Dispositions administratives	36
22.3. Commentaires	36
22.4. Bibliographie	39
23. Avantage de toute nature – Évaluation forfaitaire – Preuve contraire	39
23.1. Références	39
23.2. Jurisprudence	39
23.3. Dispositions administratives	40
23.4. Commentaires	40
23.5. Bibliographie	40
24. Exonération – Indemnité des volontaires	41
24.1. Références	41
24.2. Dispositions administratives	41
24.3. Commentaires	41
24.4. Bibliographie	43
25. Exonération – Budget mobilité	43
25.1. Références	43
25.2. Dispositions administratives	43
25.3. Commentaires	43
25.3.1. 1 ^{er} pilier	44
25.3.2. 2 ^e pilier	45
25.4. Bibliographie	46

26. Exonération – Allocation de mobilité	46
26.1. Références	46
26.2. Jurisprudence	46
26.3. Dispositions administratives	46
26.4. Commentaires	46
26.5. Bibliographie	47
27. Revenus professionnels – Plus-value sur terrain	48
27.1. Références	48
27.2. Jurisprudence	48
27.3. Commentaires	48
27.4. Bibliographie	49
28. Frais professionnels – Frais du dirigeant ou de la société	49
28.1. Références	49
28.2. Jurisprudence	49
28.3. Commentaires	49
28.4. Bibliographie	50
29. Frais professionnels – Rétrocession de rémunérations de dirigeant	51
29.1. Références	51
29.2. Jurisprudence	51
29.3. Commentaires	51
29.4. Bibliographie	52
30. Frais professionnels – Honoraires d’avocats	52
30.1. Références	52
30.2. Jurisprudence	52
30.3. Commentaires	52
30.4. Bibliographie	53
31. Frais professionnels – Frais forfaitaires des échevins	54
31.1. Références	54
31.2. Jurisprudence	54
31.3. Commentaires	54
31.4. Bibliographie	55
32. Frais professionnels – Amendes – Transaction pénale élargie	55
32.1. Références	55
32.2. Jurisprudence	55
32.3. Commentaires	55

33. Frais professionnels – Frais de réception à caractère publicitaire	56
33.1. Références	56
33.2. Dispositions administratives	56
33.3. Commentaires	57
33.4. Bibliographie	57
34. Frais professionnels – Frais déraisonnables	58
34.1. Références	58
34.2. Jurisprudence	58
34.3. Commentaires	58
35. Frais professionnels – Amortissement	58
35.1. Références	58
35.2. Jurisprudence	59
35.3. Commentaires	59
35.4. Bibliographie	59
36. Frais professionnels – Frais de voiture	60
36.1. Références	60
36.2. Dispositions administratives	60
36.3. Commentaires	60
36.4. Bibliographie	61
37. Frais professionnels – Déplacements domicile-lieu de travail	61
37.1. Références	61
37.2. Jurisprudence	61
37.3. Commentaires	61
37.4. Bibliographie	62
38. Exonération – Déduction pour investissement	62
38.1. Références	62
38.2. Entrée en vigueur	62
38.3. Dispositions administratives	62
38.4. Commentaires	62
39. Revenus divers – Transaction	63
39.1. Références	63
39.2. Jurisprudence	63
39.3. Commentaires	63
39.4. Bibliographie	64

40. Revenus divers – Achat d’un appartement	64
40.1. Références	64
40.2. Jurisprudence	64
40.3. Commentaires	64
41. Revenus divers – Œuvre d’art	65
41.1. Références	65
41.2. Jurisprudence	65
41.3. Commentaires	65
41.4. Bibliographie	66
42. Revenus divers – Prime de recrutement	66
42.1. Références	66
42.2. Dispositions administratives	66
42.3. Commentaires	66
43. Revenus divers – Plus-value sur actions	67
43.1. Références	67
43.2. Jurisprudence	67
43.3. Commentaires	67
43.4. Bibliographie	68
44. Revenus divers – Économie collaborative	68
44.1. Références	68
44.2. Entrée en vigueur	68
44.3. Jurisprudence	69
44.4. Dispositions administratives	69
44.5. Commentaires	69
44.6. Bibliographie	73
45. Revenus divers – Travail associatif	73
45.1. Références	73
45.2. Entrée en vigueur	74
45.3. Dispositions administratives	74
45.4. Commentaires	74
45.5. Bibliographie	76
46. Dépenses déductibles – Rentes alimentaires	76
46.1. Références	76
46.2. Jurisprudence	76
46.3. Commentaires	76

47. Quotité exemptée d'impôt – Aidants proches	77
47.1. Références	77
47.2. Entrée en vigueur	77
47.3. Commentaires	78
47.4. Bibliographie	79
48. Quotité exemptée d'impôt – Coparenté	79
48.1. Références	79
48.2. Jurisprudence	79
48.3. Commentaires	79
48.4. Bibliographie	80
49. Réduction d'impôt – <i>Tax shelter</i> PME débutantes	81
49.1. Références	81
49.2. Dispositions administratives	81
49.3. Commentaires	81
49.4. Bibliographie	83
50. Réduction d'impôt – PRICAF privée	83
50.1. Références	83
50.2. Dispositions administratives	84
50.3. Commentaires	84
51. Réduction d'impôt – Garde d'enfants	85
51.1. Références	85
51.2. Entrée en vigueur	85
51.3. Commentaires	85
51.4. Bibliographie	86
52. Réduction d'impôt – Bonus logement – Région flamande	86
52.1. Références	86
52.2. Entrée en vigueur	86
52.3. Commentaires	87
53. Réduction d'impôt – Prime d'assurance protection juridique	87
53.1. Références	87
53.2. Dispositions administratives	87
53.3. Commentaires	87

54. Réduction d'impôt – Pension et indemnité d'assurance en cas de maladie et d'invalidité	89
54.1. Références	89
54.2. Dispositions administratives	89
54.3. Commentaires	89
55. Réserve de progressivité	91
55.1. Références	91
55.2. Jurisprudence	91
55.3. Commentaires	91
55.4. Bibliographie	91
56. Taxation distincte – Pension complémentaire – Effectivement actif	92
56.1. Références	92
56.2. Jurisprudence	92
56.3. Dispositions administratives	92
56.4. Commentaires	92
56.5. Bibliographie	94
57. Taxation distincte – Pension complémentaire – Carrière complète	94
57.1. Références	94
57.2. Dispositions administratives	94
57.3. Commentaires	94
57.4. Bibliographie	95
58. Indexation de dépenses fiscales	96
58.1. Références	96
58.2. Entrée en vigueur	96
58.3. Commentaires	96
59. Précompte immobilier – Exonération – Œuvre analogue de bienfaisance	97
59.1. Références	97
59.2. Jurisprudence	97
59.3. Commentaires	98
59.4. Bibliographie	98
60. Précompte immobilier – Exonération – Cantine scolaire	98
60.1. Références	98
60.2. Dispositions administratives	99
60.3. Commentaires	99

61. Précompte immobilier – Exonération – Domaine national	99
61.1. Références	99
61.2. Jurisprudence	99
61.3. Commentaires	99
61.4. Bibliographie	100
62. Précompte mobilier – Exonération – Opérations de <i>spin-off</i>	100
62.1. Références	100
62.2. Dispositions administratives	100
62.3. Commentaires	101
62.4. Bibliographie	103
63. Précompte mobilier – Taux réduit – Régime <i>VVPRbis</i>	103
63.1. Références	103
63.2. Dispositions administratives	103
63.3. Commentaires	103
63.4. Bibliographie	106
64. Précompte mobilier – Avance sur réserve de liquidation	107
64.1. Références	107
64.2. Dispositions administratives	107
64.3. Commentaires	107
64.4. Bibliographie	108
65. Précompte professionnel – Dispense – Chercheurs	108
65.1. Références	108
65.2. Entrée en vigueur	108
65.3. Dispositions administratives	109
65.4. Commentaires	109
65.5. Bibliographie	110
66. Précompte professionnel – Dispense – Travail en équipe	110
66.1. Références	110
66.2. Entrée en vigueur	110
66.3. Dispositions administratives	111
66.4. Jurisprudence	111
66.5. Commentaires	111
66.5.1. Travail en équipe – Batellerie	112
66.5.2. Travail en équipe – Construction	113
66.6. Bibliographie	115

67. Prémcompte professionnel – Dispense – Jeunes sportifs	115
67.1. Références	115
67.2. Dispositions administratives	116
67.3. Commentaires	116
68. Prémcompte professionnel – Dispense – Formation des travailleurs	117
68.1. Références	117
68.2. Entrée en vigueur	117
68.3. Commentaires	117
68.4. Bibliographie	120
69. Quotité forfaitaire d'impôt étranger – Dividendes français	120
69.1. Références	120
69.2. Jurisprudence	120
69.3. Commentaires	121
69.4. Bibliographie	121
70. Crédit d'impôt – Prêt coup de pouce – Région wallonne	122
70.1. Références	122
70.2. Entrée en vigueur	123
70.3. Dispositions administratives	123
70.4. Commentaires	123
70.4.1. Bénéficiaires	123
70.4.2. L'emprunteur	124
70.4.3. Nature et modalité du prêt	125
70.4.4. Plafonds	126
70.4.5. Affectation des fonds prêtés	126
70.4.6. Formalités	126
70.4.7. Crédit d'impôt	127
70.5. Bibliographie	128
71. Crédit d'impôt – Prêt Proxi – Région de Bruxelles-Capitale	128
71.1. Références	128
71.2. Entrée en vigueur	128
71.3. Commentaires	128
71.3.1. Bénéficiaires	129
71.3.2. L'emprunteur	129
71.3.3. Nature et modalités du prêt	129
71.3.4. Plafond	131

71.3.5.	Affectation des fonds prêtés	131
71.3.6.	Formalités	132
71.3.7.	Crédit d'impôt	132
71.4.	Bibliographie	136
72.	Crédit d'impôt – Prêt <i>win-win</i> – Région flamande	136
72.1.	Références	136
72.2.	Entrée en vigueur	138
72.3.	Commentaires	139
73.	Crédit d'impôt – <i>Vriendenaandeel</i> – Région flamande	139
73.1.	Références	139
73.2.	Entrée en vigueur	141
73.3.	Commentaires	141
73.3.1.	Bénéficiaires	141
73.3.2.	Sociétés concernées	142
73.3.3.	Nature et modalités de l'investissement	143
73.3.4.	Plafonds	143
73.3.5.	Crédit d'impôt	144
73.4.	Bibliographie	145
	Actualités liées au Covid-19	145
1.	Revenu professionnel – Travail transfrontalier et télétravail	145
1.1.	Dispositions administratives	145
1.1.1.	Pays-Bas	145
1.1.2.	Allemagne	145
1.1.3.	France	146
1.1.4.	Luxembourg	146
1.2.	Commentaires	147
1.3.	Bibliographie	148
2.	Revenu professionnel – Droit passerelle de crise et droit passerelle de reprise	148
2.1.	Références	148
2.2.	Dispositions administratives	148
2.3.	Commentaires	149
2.3.1.	Droit passerelle de crise	149
2.3.2.	Droit passerelle de reprise	150
2.4.	Bibliographie	150

3. Revenus professionnels – Indemnité des accompagnateurs d’enfants – Région flamande	150
3.1. Références	150
3.2. Dispositions administratives	151
3.3. Commentaires	151
4. Revenus professionnels – Pertes professionnelles – <i>Carry-back</i>	151
4.1. Références	151
4.2. Entrée en vigueur	152
4.3. Dispositions administratives	153
4.4. Commentaires	153
4.5. Bibliographie	155
5. Exonération – Avantage vélo	156
5.1. Références	156
5.2. Dispositions administratives	156
5.3. Commentaires	156
5.4. Bibliographie	156
6. Exonération – Titres-repas, éco-chèques et chèques sport et culture	156
6.1. Références	156
6.2. Entrée en vigueur	157
6.3. Commentaires	158
6.3.1. Chèques sport et culture	158
6.3.2. Titres-repas et éco-chèques	158
6.4. Bibliographie	159
7. Exonération – Chômage avec complément d’entreprise	159
7.1. Références	159
7.2. Entrée en vigueur	159
7.3. Dispositions administratives	159
7.4. Commentaires	159
7.5. Bibliographie	160
8. Exonération – Chèque consommation	160
8.1. Références	160
8.2. Entrée en vigueur	161
8.3. Dispositions administratives	162
8.4. Commentaires	162
8.5. Bibliographie	164

9. Exonération – Indemnités dans le cadre des mesures d’aide prises par les Régions, les Communautés, les provinces ou les communes	165
9.1. Références	165
9.2. Entrée en vigueur	165
9.3. Dispositions administratives	165
9.4. Commentaires	166
9.5. Bibliographie	166
10. Heures supplémentaires volontaires	167
10.1. Références	167
10.2. Entrée en vigueur	167
10.3. Dispositions administratives	167
10.4. Commentaires	168
10.5. Bibliographie	169
11. Réduction de valeur sur créances	169
11.1. Références	169
11.2. Dispositions administratives	169
11.3. Commentaires	169
11.4. Bibliographie	170
12. Frais professionnels – Frais de réception	170
12.1. Références	170
12.2. Entrée en vigueur	170
12.3. Dispositions administratives	171
12.4. Commentaires	171
13. Frais professionnels – Pensions complémentaires	171
13.1. Références	171
13.2. Dispositions administratives	171
13.3. Commentaires	172
13.3.1. Pension libre complémentaire pour travailleurs indépendants	172
13.3.2. Pensions complémentaires pour travailleurs salariés	172
13.4. Bibliographie	174
14. Libéralités et dons en nature	174
14.1. Références	174
14.2. Entrée en vigueur	175

14.3.	Dispositions administratives	175
14.4.	Commentaires	175
14.4.1.	Généralités	175
14.4.2.	Dons de matériel médical aux hôpitaux	176
14.4.3.	Dons d'ordinateurs aux écoles	179
14.5.	Bibliographie	180
15.	Déduction pour investissement	180
15.1.	Références	180
15.2.	Entrée en vigueur	181
15.3.	Dispositions administratives	181
15.4.	Commentaires	181
15.5.	Bibliographie	181
16.	Quotité exemptée d'impôt – Personne à charge – Travail des étudiants	182
16.1.	Références	182
16.2.	Dispositions administratives	182
16.3.	Commentaires	182
16.4.	Bibliographie	183
17.	Réduction d'impôt – Dépenses pour garde d'enfants	183
17.1.	Références	183
17.2.	Entrée en vigueur	184
17.3.	Dispositions administratives	184
17.4.	Commentaires	184
17.5.	Bibliographie	185
18.	Réduction d'impôt – Acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises accusant une forte baisse de leur chiffre d'affaires suite à la pandémie du Covid-19	185
18.1.	Références	185
18.2.	Entrée en vigueur	186
18.3.	Commentaires	186
18.3.1.	Sociétés concernées	186
18.3.2.	Nature et modalités de l'investissement	188
18.3.3.	Plafonds	188
18.3.4.	Bénéficiaires de la réduction d'impôt	189
18.3.5.	Taux de la réduction d'impôt	189
18.3.6.	Reprise	189

18.3.7.	Report de la réduction d'impôt	189
18.3.8.	Formalités	190
18.4.	Bibliographie	190
19.	Versements anticipés	190
19.1.	Références	190
19.2.	Entrée en vigueur	191
19.3.	Dispositions administratives	191
19.4.	Commentaires	191
19.5.	Bibliographie	192
20.	Crédit d'impôt – Prêt <i>win-win</i> – Région flamande	192
20.1.	Références	192
20.2.	Entrée en vigueur	193
20.3.	Commentaires	193
21.	Précompte professionnel – Allocations de chômage temporaire	194
21.1.	Références	194
21.2.	Entrée en vigueur	194
21.3.	Dispositions administratives	194
21.4.	Commentaires	195
21.5.	Bibliographie	195
22.	Précompte professionnel – Travail des étudiants	195
22.1.	Références	195
22.2.	Entrée en vigueur	196
22.3.	Commentaires	196
22.4.	Bibliographie	197
23.	Précompte professionnel – Indemnités d'incapacité primaire complémentaires	197
23.1.	Références	197
23.2.	Entrée en vigueur	197
23.3.	Commentaires	198
23.4.	Bibliographie	199
24.	Précompte professionnel – Chômage temporaire	199
24.1.	Références	199
24.2.	Entrée en vigueur	199
24.3.	Dispositions administratives	200

24.4.	Commentaires	200
24.5.	Bibliographie	203
Actualités 2020 en matière d'impôt des sociétés		205
<i>Olivier D'AOUT et Céline SANCHEZ RUIZ</i>		
1.	Principes	205
1.1.	Assujettissement	205
1.1.1.	Assujettissement à l'impôt des sociétés (I. Soc.) – fondation	205
1.1.2.	Assujettissement à l'impôt des sociétés – A.S.B.L.	207
1.1.3.	Bibliographie	211
1.2.	Déclaration	211
1.2.1.	Déclaration – Société en liquidation	211
1.2.2.	<i>Exit tax</i> – Transfert du siège social à l'étranger	212
1.2.3.	<i>Exit tax</i> – SICAFI – Prime de titrisation	214
1.2.4.	Déclaration – Exercice comptable modifié	216
1.2.5.	Prix de transfert	217
2.	Capital et prime d'émission	219
2.1.	Notions – C.S.A. – Ancien « capital »	219
2.1.1.	Références	219
2.1.2.	Dispositions administratives	219
2.1.3.	Commentaires	219
2.1.4.	Bibliographie	220
2.2.	Réserve légale dans le cadre du régime de la liquidation interne	220
2.2.1.	Références	220
2.2.2.	Jurisprudence	220
2.2.3.	Commentaires	220
2.3.	Liquidation interne – Réduction de capital préalable – Abus fiscal	221
2.3.1.	Références	221
2.3.2.	Jurisprudence	221
2.3.3.	Commentaires	221
2.3.4.	Bibliographie	223

2.4. Augmentation de capital – Apport de créance – Valorisation – Évaluation symétrique	223
2.4.1. Références	223
2.4.2. Jurisprudence	223
2.4.3. Commentaires	223
3. Réserve spéciale de liquidation	224
3.1. Références	224
3.2. Dispositions administratives	224
3.3. Commentaires	224
3.4. Bibliographie	226
4. Bénéfices réservés exonérés	226
4.1. Bénéfices réservés exonérés : réserves en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres à la suite de la pandémie de Covid-19	226
4.1.1. Références	226
4.1.2. Législation	227
4.1.3. Dispositions administratives	227
4.1.4. Commentaires	227
4.1.5. Bibliographie	232
4.2. <i>Tax shelter</i> – Œuvre scénique – <i>Live streaming</i>	232
4.2.1. Références	232
4.2.2. Dispositions administratives	232
4.2.3. Législation	233
4.2.4. Commentaires	233
4.3. <i>Tax shelter</i> – Œuvre audiovisuelle	233
4.3.1. Références	233
4.3.2. Législation	233
4.3.3. Dispositions administratives	234
4.3.4. Commentaires	234
5. Réserve de reconstitution	236
5.1. Références	236
5.2. Législation	236
5.3. Commentaires	236
5.3.1. Principes	236
5.3.2. Exclusions	237
5.3.3. Limitations	237

5.3.4.	Conditions de constitution et de maintien de la réserve	238
5.3.5.	Reprise de la réserve de reconstitution	238
5.4.	Bibliographie	239
6.	Plus-value sur actions – Exonération – Société intermédiaire	239
6.1.	Références	239
6.2.	Dispositions administratives	239
6.3.	Commentaires	239
6.4.	Bibliographie	242
7.	Plus-values réalisées (autres que sur actions) : plus-values « taxation étalée »	242
7.1.	Références	242
7.2.	Jurisprudence	242
7.3.	Commentaires	242
7.4.	Bibliographie	243
8.	Subsides – Subvention « SESAM » wallonne	244
8.1.	Références	244
8.2.	Dispositions administratives	244
8.3.	Commentaires	244
9.	Réserves occultes	244
9.1.	Sous-estimation d’actifs – Travaux propres	244
9.1.1.	Références	244
9.1.2.	Jurisprudence	244
9.1.3.	Commentaires	244
9.1.4.	Bibliographie	245
10.	Dépenses non admises	245
10.1.	Surcoût d’emprunt	245
10.1.1.	Références	245
10.1.2.	Dispositions administratives	245
10.1.3.	Commentaires	246
10.1.4.	Bibliographie	248
10.2.	Usufruit sur actions	248
10.2.1.	Références	248
10.2.2.	Jurisprudence	248
10.2.3.	Commentaires	248
10.2.4.	Bibliographie	249

10.3.	Voitures – Fausses hybrides	249
10.3.1.	Références	249
10.3.2.	Dispositions administratives	250
10.3.3.	Commentaires	250
10.3.4.	Bibliographie	251
10.4.	Voitures – Remboursement des frais	251
10.4.1.	Références	251
10.4.2.	Jurisprudence	252
10.4.3.	Commentaires	252
10.4.4.	Bibliographie	252
10.5.	Escompte de dettes non productives d'intérêts	252
10.5.1.	Références	252
10.5.2.	Jurisprudence	252
10.5.3.	Commentaires	253
10.5.4.	Biographie	254
10.6.	Engagement individuel de pension – Primes	254
10.6.1.	Références	254
10.6.2.	Jurisprudence	254
10.6.3.	Commentaires	254
10.7.	Immeuble – Logement – Détention en pleine propriété	255
10.7.1.	Références	255
10.7.2.	Jurisprudence	255
10.7.3.	Commentaires	255
10.7.4.	Bibliographie	256
10.8.	Immeuble – Usufruit	257
10.8.1.	Références	257
10.8.2.	Jurisprudence	257
10.8.3.	Commentaires	257
10.9.	Résidence de plaisance	258
10.9.1.	Références	258
10.9.2.	Jurisprudence	258
10.9.3.	Commentaires	258
10.9.4.	Bibliographie	259
10.10.	Intérêts payés pour une réduction de capital ou une distribution de dividendes	259
10.10.1.	Références	259
10.10.2.	Jurisprudence	259

10.10.3.	Commentaires	259
10.10.4.	Bibliographie	260
10.11.	Taxes régionales – Taxe sur les déchets	260
10.11.1.	Références	260
10.11.2.	Dispositions administratives	260
10.11.3.	Jurisprudence	260
10.11.4.	Commentaires	261
10.12.	Voyage à l'étranger – Frais propres à l'employeur	261
10.12.1.	Références	261
10.12.2.	Jurisprudence	261
10.12.3.	Commentaires	262
10.13.	Avantage anormal ou bénévole – Droit d'auteur versé à une association d'artistes du Liechtenstein	263
10.13.1.	Références	263
10.13.2.	Jurisprudence	263
10.13.3.	Commentaires	263
10.14.	Stocks	264
10.14.1.	Références	264
10.14.2.	Jurisprudence	264
10.14.3.	Commentaires	264
10.14.4.	Bibliographie	265
10.15.	Engagement individuel de pension – Rémunération régulière	265
10.15.1.	Références	265
10.15.2.	Jurisprudence	266
10.15.3.	Commentaires	266
10.15.4.	Bibliographie	267
10.16.	Intérêts – Limitation (ATAD) à 30 % de l'EBITDA fiscal	267
10.16.1.	Références	267
10.16.2.	Dispositions administratives	267
10.16.3.	Commentaires	268
10.16.4.	Bibliographie	270
11.	Frais de réception dans le cadre de la déduction R.D.T.	271
11.1.	Références	271
11.2.	Législation	271
11.3.	Dispositions administratives	271
11.4.	Commentaires	271

12. Déduction pour capital à risque	272
12.1. Substance économique – Avantage anormal ou bénévole	272
12.1.1. Références	272
12.1.2. Jurisprudence	272
12.1.3. Commentaires	272
13. Déduction des pertes	273
13.1. Perte – Transfert intra-groupe	273
13.1.1. Références	273
13.1.2. Dispositions administratives	273
13.1.3. Commentaires	274
13.1.4. Bibliographie	274
13.2. Perte – Source étrangère – Nouvelle règle d'imputation	274
13.2.1. Références	274
13.2.2. Dispositions administratives	275
13.2.3. Commentaires	275
13.2.4. Bibliographie	277
14. Déduction pour investissement	277
14.1. Législation	277
14.2. Dispositions administratives	277
14.3. Commentaires	277
14.4. Bibliographie	278
15. Limitations des déductions et déchéance à la déduction	278
15.1. Accroissements d'impôts	278
15.1.1. Références	278
15.1.2. Dispositions administratives	278
15.1.3. Commentaires	278
15.2. Report R.D.T. – Avantages anormaux et bénévoles	279
15.2.1. Références	279
15.2.2. Jurisprudence	279
15.2.3. Commentaires	279
15.2.4. Bibliographie	282
16. Cotisation distincte sur « commissions secrètes »	282
16.1. Identification du bénéficiaire	282
16.1.1. Références	282
16.1.2. Dispositions administratives	282

16.1.3.	Commentaires	282
16.1.4.	Bibliographie	284
16.2.	Identification du bénéficiaire – Délai	284
16.2.1.	Références	284
16.2.2.	Jurisprudence	284
16.2.3.	Commentaires	284
17.	Versements anticipés	285
17.1.	Références	285
17.2.	Législation	285
17.3.	Dispositions administratives	285
17.4.	Commentaires	285
17.5.	Bibliographie	286
Actualités 2020 en matière de TVA		287
<i>Yves BERNAERTS</i>		
1.	Modifications de la directive TVA	287
1.1.	Modification en matière de territoire applicable au 1 ^{er} janvier 2021	287
1.1.1.	Livraison de Belgique vers la Grande-Bretagne (sauf Irlande du Nord)	289
1.1.2.	Livraison de Belgique vers l'Irlande du Nord	289
1.1.3.	Livraison de Grande-Bretagne (sauf Irlande du Nord) vers la Belgique	289
1.1.4.	Livraison d'Irlande du Nord vers la Belgique	289
1.1.5.	Livraisons successives (Belgique → Grande-Bretagne → Autre État membre)	289
1.1.6.	Livraisons successives (Belgique → Irlande du Nord → Autre État membre)	289
1.1.7.	Livraisons successives (Grande-Bretagne → Belgique → Autre État membre)	289
1.1.8.	Livraisons successives (Irlande du Nord → Belgique → Autre État membre)	290
1.2.	Modifications applicables à partir du 1 ^{er} juillet 2021 – Commerce électronique et ventes à distance	290
1.2.1.	Les instruments législatifs	290
1.2.2.	Aperçu du fonctionnement du nouveau régime	291
1.2.3.	Exemples	297

1.3.	Aperçu de l'extension du guichet unique à partir du 1 ^{er} juillet 2021 au sujet, entre autres, des prestations B2C	298
1.4.	Tableaux comparatifs des régimes 2021	299
1.4.1.	Concernant les assujettis établis dans l'UE	299
1.4.2.	Concernant les assujettis non établis dans l'UE	300
2.	Modifications du Code de la TVA	300
2.1.	Article 1 ^{er} du Code de la TVA	300
2.2.	Article 12 du Code de la TVA	301
2.3.	Article 50 du Code de la TVA (travail associatif)	301
2.4.	Article 62 <i>bis</i> du Code la TVA	302
2.5.	Article 70, § 1 ^{er} <i>bis</i> , du Code de la TVA	303
2.6.	Article 74 <i>bis</i> du Code la TVA	303
2.7.	Article 74 <i>ter</i> du Code de la TVA	303
3.	Modifications de l'arrêté royal n° 20 en matière de taux	303
3.1.	Article 1 ^{er} <i>ter</i> de l'arrêté royal n° 20	303
3.2.	Article 1 ^{er} <i>ter</i> /1 de l'arrêté royal n° 20	305
3.3.	Article 1 ^{er} <i>ter</i> /2 de l'arrêté royal n° 20	306
3.4.	Article 1 ^{er} <i>quater</i> de l'arrêté royal n° 20 – Taux réduit de 6 % – Mesure temporaire – Démolition/reconstruction	308
4.	Modification de l'arrêté royal n° 59	312
5.	Jurisprudence de la C.J.U.E.	313
5.1.	Tableau – Jurisprudence 2020 de la C.J.U.E. en matière de TVA	313
5.2.	Arrêt <i>San Domenico Vetraria</i> du 11 mars 2020	315
5.3.	Arrêt <i>Herst</i> du 23 avril 2020	316
5.4.	Arrêt <i>Dong Yang Electronics</i> du 7 mai 2020	317
5.5.	Arrêt <i>C.F.</i> du 4 juin 2020	323
5.6.	Arrêt <i>Krak Vêt Marek Batko</i> du 18 juin 2020	325
5.7.	Arrêt <i>Veronsaajien oikeudenvallontayksikkö</i> du 2 juillet 2020	326
5.8.	Arrêt <i>BlackRock</i> du 2 juillet 2020	330
5.9.	Arrêt <i>ITH Comercial Timișoara</i> du 11 novembre 2020	333
5.10.	Arrêt <i>Sonaecom</i> du 12 novembre 2020	336
5.11.	Arrêt <i>Kaplan International Colleges</i> du 18 novembre 2020	339
5.12.	Arrêt <i>Sögård Fastigheter</i> du 26 novembre 2020	340

6. Jurisprudences domestiques	342
6.1. Arrêt de la Cour constitutionnelle n° 32/2020 du 20 février 2020	342
6.2. Arrêt de la Cour de cassation du 31 janvier 2020	342
6.3. Arrêt de la Cour de cassation du 13 février 2020	343
6.4. Arrêt de la Cour de cassation du 14 mai 2020 (R.G. n° F.18.0119.N)	344
6.5. Arrêt de la Cour de cassation du 14 mai 2020 (R.G. n° F.18.0118.N)	345
6.6. Arrêt de la Cour de cassation du 22 mai 2020 (R.G. n° F.19.0073.F)	346
6.7. Arrêt de la Cour de cassation du 22 mai 2020 (R.G. n° F.19.0074.F)	346
6.8. Arrêt de la Cour de cassation du 29 mai 2020 (R.G. n° F.18.0145.F)	348
6.9. Arrêt de la Cour de cassation du 29 mai 2020 (R.G. n° F.19.0076.F)	348
6.10. Arrêt de la Cour de cassation du 25 juin 2020	350
6.11. Arrêt du Conseil d'État du 4 décembre 2020	350
6.12. Arrêt de la Cour d'appel d'Anvers du 31 mars 2020	352
6.13. Arrêt de la Cour d'appel de Bruxelles du 12 mai 2020	353
6.14. Arrêt de la Cour d'appel de Mons du 19 juin 2020	355
6.15. Arrêt de la Cour d'appel d'Anvers du 8 décembre 2020	357
6.16. Arrêt de la Cour d'appel d'Anvers du 15 décembre 2020	358
7. Circulaires administratives	359
8. Trois particularités à épingle et à débattre	366
8.1. Organisation de séminaires – webinaires	366
8.2. La personne physique qui cède ou concède ses droits d'auteur à la personne morale dont elle est l'administrateur reste un non-assujetti	368
8.3. La personne physique qui donne des cours de sport	370

Actualités 2020 en matière de procédure fiscale	373
<i>Julien BUY et Mathieu LALUYÉ</i>	
Introduction	373
1. Établissement de l'impôt	373
1.1. Déclaration I.P.P. – Dispense de déclaration : nouvelle extension	373
1.1.1. Références	373
1.1.2. Entrée en vigueur	374
1.1.3. Commentaires	374
1.1.4. Bibliographie	375
1.2. Déclarations I. Soc., I.P.M. et I.N.R./Soc. – Nouvelle méthode de calcul du délai et prolongation dudit délai	375
1.2.1. Références	375
1.2.2. Commentaires	376
1.2.3. Bibliographie	377
1.3. Déclaration fiscale – Combien de déclarations l'année de la dissolution ?	377
1.3.1. Références	377
1.3.2. Commentaires	378
1.3.3. Bibliographie	379
1.4. Déclaration fiscale – Importance du respect du formalisme	379
1.4.1. Références	379
1.4.2. Commentaires	379
1.4.3. Bibliographie	381
1.5. Pouvoirs d'investigation – Accès aux locaux professionnels – Demande d'autorisation au juge de police – La requête ne doit pas être signée par un avocat	381
1.5.1. Références	381
1.5.2. Commentaires	381
1.5.3. Bibliographie	383
1.6. Pouvoirs d'investigation – Registre UBO – Accès au registre et champ d'application	383
1.6.1. Références	383
1.6.2. Entrée en vigueur	383
1.6.3. Commentaires	383
1.6.4. Bibliographie	386

1.7.	Procédures de rectification – Réponse à un avis de rectification par courrier recommandé – Délai de réponse	386
1.7.1.	Références	386
1.7.2.	Commentaires	386
1.7.3.	Bibliographie	387
1.8.	Moyens de preuve – Bénéfices forfaitaires <i>minima</i> des sociétés – Sanctions en cas d’absence ou remise tardive de déclaration « de manière répétée »	388
1.8.1.	Références	388
1.8.2.	Entrée en vigueur	388
1.8.3.	Commentaires	388
1.8.4.	Bibliographie	392
1.9.	Moyens de preuve – Jurisprudence <i>Antigone</i> : la Cour de cassation confirme une nouvelle fois sa jurisprudence	392
1.9.1.	Références	392
1.9.2.	Commentaires	392
1.9.3.	Bibliographie	394
1.10.	<i>Non bis in idem</i> – Critères de la fraude fiscale grave connus	394
1.10.1.	Références	394
1.10.2.	Entrée en vigueur	395
1.10.3.	Commentaires	395
1.10.4.	Bibliographie	396
2.	Recours administratifs et judiciaires	397
2.1.	Recours administratifs – Réclamation contre une taxe communale – Envoi par courrier recommandé – Calcul du délai	397
2.1.1.	Références	397
2.1.2.	Commentaires	397
2.1.3.	Bibliographie	399
2.2.	Recours administratifs – Conciliation fiscale – Nouveau service de conciliation fiscale à Bruxelles-Capitale	399
2.2.1.	Références	399
2.2.2.	Entrée en vigueur	399
2.2.3.	Commentaires	399
2.2.4.	Bibliographie	400

2.3.	Recours administratifs – Demande de dégrèvement – Faits nouveaux – Réévaluation du revenu cadastral	400
2.3.1.	Références	400
2.3.2.	Commentaires	401
2.3.3.	Bibliographie	401
2.4.	Recours administratifs – Demande de dégrèvement – Avantage pour logement gratuit	402
2.4.1.	Références	402
2.4.2.	Commentaires	402
2.4.3.	Bibliographie	404
2.5.	Recours judiciaires – Irrecevabilité – Notification de la décision directoriale au conseil du contribuable	404
2.5.1.	Références	404
2.5.2.	Commentaires	405
2.5.3.	Bibliographie	405
2.6.	Recours judiciaires – Voies de recours – Épuisement des recours administratifs préalables	405
2.6.1.	Références	405
2.6.2.	Commentaires	406
2.6.3.	Bibliographie	406
2.7.	Recours judiciaires – Absence de recours administratif préalable – Tierce opposition par le conjoint – Délai	407
2.7.1.	Références	407
2.7.2.	Commentaires	407
2.7.3.	Bibliographie	408
2.8.	Recours judiciaires – Cotisation subsidiaire – Nouvelles décisions de la Cour de cassation	408
2.8.1.	Références	408
2.8.2.	Commentaires	408
2.8.3.	Bibliographie	410
2.9.	Recours judiciaires – Article 1385 <i>undecies</i> du Code judiciaire – Contribuable non-résident belge – Absence d’extension du délai	411
2.9.1.	Références	411
2.9.2.	Commentaires	411
2.9.3.	Bibliographie	412
2.10.	Recours judiciaires – Accès au dossier pénal	412
2.10.1.	Références	412

2.10.2.	Commentaires	412
2.10.3.	Bibliographie	413
2.11.	Recours judiciaires – Dépôt d’une requête en cassation	413
2.11.1.	Références	413
2.11.2.	Commentaires	413
2.11.3.	Bibliographie	414
3.	Recouvrement de l’impôt	414
3.1.	Intérêts de retard et intérêts moratoires : taux pour l’année civile 2021	414
3.1.1.	Références	414
3.1.2.	Commentaires	414
3.1.3.	Bibliographie	415
3.2.	Le nouveau Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales – L’administration a publié une circulaire	415
3.2.1.	Références	415
3.2.2.	Entrée en vigueur	415
3.2.3.	Commentaires	415
3.2.4.	Bibliographie	420
3.3.	Le nouveau Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales – L’administration a publié une circulaire relative à la surséance indéfinie	421
3.3.1.	Références	421
3.3.2.	Entrée en vigueur	421
3.3.3.	Commentaires	421
3.3.4.	Bibliographie	423
3.4.	Le recouvrement en matière de SECAL – L’administration a publié une circulaire	423
3.4.1.	Références	423
3.4.2.	Entrée en vigueur	424
3.4.3.	Commentaires	425
3.4.4.	Bibliographie	426

Actualités 2020 en matière de droits d’enregistrement en Régions wallonne et de Bruxelles-Capitale	427
<i>Josse DEBLANDRE</i>	
1. Transmission d’entreprises familiales et sociétés familiales	427
1.1. Législation régionale – Région de Bruxelles-Capitale	427
1.1.1. Références	427
1.1.2. Entrée en vigueur	427
1.1.3. Objet	427
1.1.4. Commentaires	428
2. Covid-19 – Mesures de soutien et tolérances administratives	428
2.1. Région de Bruxelles-Capitale	428
2.1.1. Références	428
2.2. Région wallonne	429
2.2.1. Références	429
2.3. Objet	430
3. Décisions administratives	430
4. Décisions anticipées	433
5. Jurisprudence	433
6. Doctrine	434
Actualités 2020 en matière de droits de succession en Régions wallonne et de Bruxelles-Capitale	435
<i>Josse DEBLANDRE</i>	
1. Transmission d’entreprises familiales et sociétés familiales	435
1.1. Législation régionale – Région de Bruxelles-Capitale	435
1.1.1. Références	435
1.1.2. Entrée en vigueur	435
1.1.3. Objet	435
1.1.4. Commentaires	436
2. Covid-19 – Mesures de soutien et tolérances administratives	436
2.1. Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne	436
2.1.1. Objet	436
3. Jurisprudence	437
4. Doctrine	438

Actualités 2020 en matière de droits d'enregistrement et de succession – Matière fédérale	439
<i>André CULOT</i>	
1. Dispositions générales	439
1.1. Échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières	439
1.1.1. Références	439
1.1.2. Entrée en vigueur	439
1.1.3. Commentaires	440
2. Règles relatives à l'enregistrement	440
2.1. Formalité de l'enregistrement	440
2.1.1. Références	440
2.1.2. Entrée en vigueur	440
2.1.3. Commentaires	440
2.2. Technique d'enregistrement	441
2.2.1. Références	441
2.2.2. Entrée en vigueur	441
2.2.3. Commentaires	441
2.3. Rétributions pour la délivrance de renseignements, certificats, copies et extraits	441
2.3.1. Références	441
2.3.2. Entrée en vigueur	441
2.3.3. Commentaires	442
3. Actes obligatoirement enregistrables	442
3.1. Actes notariés passés en pays étranger faisant titre d'une donation entre vifs de biens meubles par un habitant du Royaume	442
3.1.1. Références	442
3.1.2. Entrée en vigueur	442
3.1.3. Commentaires	442
4. Jurisprudence	442
4.1. Cours et tribunaux	442
4.2. Décisions administratives	444
5. Doctrine	445

Actualités 2020 en matière de droits d’enregistrement et de succession en Région flamande	447
<i>André CULOT</i>	
1. Droit de vente	447
1.1. Acquisition d’une « première habitation » – Diminution du taux	447
1.1.1. Références	447
1.1.2. Entrée en vigueur	447
1.1.3. Commentaires	447
2. Perception et recouvrement	448
2.1. Taux d’intérêt	448
2.1.1. Références	448
2.1.2. Entrée en vigueur	448
2.1.3. Commentaires	448
3. Positions administratives	449
4. Jurisprudence	451
5. Doctrine	456
Actualités 2020 en matière de taxes provinciales et communales	459
<i>Jean-Pierre MAGREMANNE et Arnaud SCHEYVAERTS</i>	
1. Covid-19	459
1.1. Références	459
1.2. Commentaires	460
1.2.1. En Région wallonne	461
1.2.2. En Région de Bruxelles-Capitale	464
1.2.3. En Région flamande	466
1.3. Bibliographie	467
2. Non-rétroactivité d’un règlement-taxe	467
2.1. Références	467
2.2. Commentaires	468
3. Taxe ou redevance ?	468
3.1. Références	468
3.2. Commentaires	468

4. Taxe ou sanction dans le cadre d'une matière déjà réglée par un autre pouvoir ?	470
4.1. Références	470
4.2. Commentaires	470
5. Liberté de commerce	472
5.1. Références	472
5.2. Commentaires	472
6. Exonération des services publics	472
6.1. Références	472
6.2. Commentaires	472
7. Motivation du règlement-taxe	474
7.1. Références	474
7.2. Commentaires	474
8. Refus d'approbation par l'autorité de tutelle	476
8.1. Références	476
8.2. Commentaires	476
9. Publication du règlement-taxe communal : affichage et site internet	477
9.1. Références	477
9.2. Commentaires	477
10. Publication du règlement-taxe : affichage, publication et site internet	477
10.1. Références	477
10.2. Commentaires	478
11. Publication du règlement-taxe communal : tenue du registre des publications	479
11.1. Références	479
11.2. Commentaires	479
12. Mentions de l'avertissement-extrait de rôle	482
12.1. Références	482
12.2. Commentaires	482
13. Redevable de la taxe	482
13.1. Références	482
13.2. Commentaires	482

14. Recevabilité de la réclamation	484
14.1. Références	484
14.2. Commentaires	484
15. Recevabilité du recours judiciaire	485
15.1. Références	485
15.2. Commentaires	485
Actualités 2020 en matière de droit pénal fiscal	487
<i>Emanuele CECI et Florence LALLEMANT</i>	
Introduction	487
1. Régularisation fiscale	487
1.1. Références	487
1.2. Commentaires	489
1.2.1. Principes	489
1.2.2. Actualités récentes	495
1.3. Bibliographie	504
2. Transaction pénale élargie	505
2.1. Références	505
2.2. Commentaires	505
2.3. Bibliographie	511
3. <i>Antigone</i>	511
3.1. Références	511
3.2. Commentaires	511
3.3. Bibliographie	523
4. <i>Ne bis in idem</i>	524
4.1. Références	524
4.2. Commentaires	525
4.2.1. Principes	525
4.2.2. Évolutions jurisprudentielles récentes en matière fiscale : jurisprudence européenne	526
4.2.3. Impact national	528
4.2.4. Conclusion	529
4.3. Bibliographie	531

5. Taxe Caïman	532
5.1. Références	532
5.2. Commentaires	532
5.3. Bibliographie	543
6. Cotisation spéciale sur commissions secrètes et cotisation subsidiaire	544
6.1. Références	544
6.2. Commentaires	544
6.3. Bibliographie	551
7. Paradis fiscaux	552
7.1. Références	552
7.2. Commentaires	552
7.3. Bibliographie	554
8. DAC 6	555
8.1. Références	555
8.2. Commentaires	555
8.3. Bibliographie	560
9. Contrôle fiscal : droit de visite des agents de l'administration fiscale et demande de renseignements	561
9.1. Références	561
9.2. Commentaires	562
9.3. Bibliographie	570
Actualités 2020 en matière de fiscalité internationale	573
<i>Gaëtan ZEYEN</i>	
1. Législation	573
2. Jurisprudence	574