

Table des matières

Introduction	9
<i>François STÉVENART MEEÛS</i>	
Actualités 2021 en matière d'impôt des personnes physiques	11
<i>Jonathan PICAUVET</i>	
1. Introduction – Mesures Covid	11
2. Constructions juridiques – Taxe Caïman	12
2.1. Références	12
2.2. Dispositions administratives	12
2.3. Jurisprudence	12
2.4. Commentaires	13
2.4.1. Définition des constructions juridiques de type 2	13
2.4.2. La société de gestion de patrimoine familial luxembourgeoise	13
2.5. Bibliographie	14
3. Revenus immobiliers – Location à des mouvements de jeunesse	14
3.1. Références	14
3.2. Dispositions administratives	14
3.3. Commentaires	15
4. Revenus immobiliers – Avantages locatifs	15
4.1. Références	15
4.2. Jurisprudence	15
4.3. Commentaires	15
5. Revenus immobiliers – Conséquences du télétravail	16
5.1. Références	16
5.2. Dispositions administratives	16
5.3. Commentaires	16
5.4. Bibliographie	17
6. Revenus immobiliers – Revenus étrangers	17
6.1. Références	17
6.2. Entrée en vigueur	18

6.3.	Dispositions administratives	19
6.4.	Commentaires	19
6.4.1.	Détermination du revenu cadastral	19
6.4.2.	Obligations déclaratives	21
6.4.3.	Réclamation à l'encontre du revenu cadastral	22
6.4.4.	Procédure	22
6.4.5.	Conséquences du nouveau régime	23
6.5.	Bibliographie	23
7.	Revenus immobiliers – Habitation propre	24
7.1.	Références	24
7.2.	Jurisprudence	24
7.3.	Commentaires	24
7.4.	Bibliographie	25
8.	Revenus immobiliers – Détermination du revenu net	25
8.1.	Références	25
8.2.	Jurisprudence	25
8.3.	Commentaires	26
8.4.	Bibliographie	26
9.	Revenus mobiliers – Rentes viagères	27
9.1.	Références	27
9.2.	Jurisprudence	27
9.3.	Commentaires	27
9.4.	Bibliographie	28
10.	Revenus mobiliers – Droits d'auteur	28
10.1.	Références	28
10.2.	Jurisprudence	28
10.3.	Commentaires	28
10.4.	Bibliographie	30
11.	Revenus mobiliers – Intérêts négatifs	30
11.1.	Références	30
11.2.	Dispositions administratives	31
11.3.	Commentaires	31
11.4.	Bibliographie	31

12. Revenus professionnels – Avantage de toute nature – Mise à disposition d’œuvres d’art	32
12.1. Références	32
12.2. Jurisprudence	32
12.3. Commentaires	32
12.4. Bibliographie	33
13. Revenus professionnels – Indemnité des stagiaires	33
13.1. Références	33
13.2. Dispositions administratives	33
13.3. Commentaires	34
13.4. Bibliographie	34
14. Revenus professionnels – Indemnité de licenciement	34
14.1. Références	34
14.2. Jurisprudence	34
14.3. Commentaires	34
14.4. Bibliographie	35
15. Revenus professionnels – Exonération – Primes d’innovation	36
15.1. Références	36
15.2. Entrée en vigueur	36
15.3. Commentaires	36
16. Exonération – Chèque consommation	37
16.1. Références	37
16.2. Entrée en vigueur	37
16.3. Commentaires	37
17. Revenus professionnels – Exonération – Prime corona	38
17.1. Références	38
17.2. Entrée en vigueur	39
17.3. Commentaires	39
17.4. Bibliographie	39
18. Budget mobilité	40
18.1. Références	40
18.2. Entrée en vigueur	40
18.3. Commentaires	41
18.4. Bibliographie	41

19. Frais propres à l'employeur – Indemnités de télétravail	41
19.1. Références	41
19.2. Dispositions administratives	41
19.3. Commentaires	41
19.3.1. Indemnité pour frais de bureau	41
19.3.2. Remboursement de mobilier de bureau et/ou matériel informatique	44
19.3.3. Indemnité pour la connexion et l'abonnement internet	46
19.3.4. Indemnité pour l'utilisation du PC privé du travailleur	46
19.3.5. Mise à disposition des éléments visés par l'indemnité pour frais de bureau	47
19.4. Bibliographie	47
20. Frais propres à l'employeur – Voyages de service	47
20.1. Références	47
20.2. Dispositions administratives	47
20.3. Commentaires	48
21. Frais propres à l'employeur – Masques, gels et tests de dépistage Covid	48
21.1. Références	48
21.2. Dispositions administratives	48
21.3. Commentaires	48
21.4. Bibliographie	49
22. Frais propres à l'employeur – Régime des contribuables et chercheurs impatriés	50
22.1. Références	50
22.2. Entrée en vigueur	50
22.3. Commentaires	50
22.3.1. Contribuables impatriés	50
22.3.2. Chercheurs impatriés	54
22.3.3. Régime transitoire	54
22.3.4. Formalités	55
22.4. Bibliographie	56

23. Avantage de toute nature – Résiliation anticipée d’un droit de superficie	56
23.1. Références	56
23.2. Jurisprudence	56
23.3. Commentaires	56
23.4. Bibliographie	57
24. Avantage de toute nature – Déclaration fiscale aux frais de l’employeur	57
24.1. Références	57
24.2. Dispositions administratives	57
24.3. Commentaires	57
24.4. Bibliographie	58
25. Avantage de toute nature – Travailleurs domestiques	58
25.1. Références	58
25.2. Dispositions administratives	58
25.3. Commentaires	59
26. Avantage de toute nature – Mise à disposition de PC et autres périphériques	59
26.1. Références	59
26.2. Dispositions administratives	59
26.3. Commentaires	59
27. Avantage de toute nature – Mise à disposition d’un véhicule	60
27.1. Références	60
27.2. Entrée en vigueur	60
27.3. Jurisprudence	61
27.4. Dispositions administratives	61
27.5. Commentaires	61
27.5.1. Émission de CO ₂ de référence	61
27.5.2. Intervention du bénéficiaire	62
27.5.3. Fausses hybrides	63
27.5.4. Frais d’électricité	63
27.5.5. Covid : pas de diminution <i>prorata temporis</i> de l’avantage	64
27.6. Bibliographie	65

28. Avantage de toute nature – Réalisation de travaux par l’usufruitier	65
28.1. Références	65
28.2. Jurisprudence	65
28.3. Commentaires	65
28.4. Bibliographie	66
29. Avantage de toute nature – Mise à disposition de chauffage et d’électricité	67
29.1. Références	67
29.2. Entrée en vigueur	67
29.3. Dispositions administratives	67
29.4. Commentaires	67
29.5. Bibliographie	69
30. Revenus professionnels – Redevances de concession	69
30.1. Références	69
30.2. Jurisprudence	69
30.3. Commentaires	69
30.4. Bibliographie	70
31. Avantage social – Remise sur l’achat d’alimentation saine	70
31.1. Références	70
31.2. Dispositions administratives	71
31.3. Commentaires	71
31.4. Bibliographie	71
32. Avantage social – Cadeau exceptionnel	71
32.1. Références	71
32.2. Dispositions administratives	71
32.3. Commentaires	72
33. Exonération – Indemnité des volontaires	72
33.1. Références	72
33.2. Dispositions administratives	72
33.3. Commentaires	73
34. Exonération – Indemnité des volontaires – Covid	73
34.1. Références	73
34.2. Dispositions administratives	74
34.3. Entrée en vigueur	75

34.4.	Commentaires	75
34.5.	Bibliographie	77
35.	Exonération – Indemnité des ambulanciers bénévoles	77
35.1.	Références	77
35.2.	Dispositions administratives	77
35.3.	Commentaires	77
36.	Exonération – Écochèques	78
36.1.	Références	78
36.2.	Entrée en vigueur	78
36.3.	Commentaires	78
37.	Exonération – Avantage – Assurance hospitalisation	79
37.1.	Références	79
37.2.	Dispositions administratives	80
37.3.	Commentaires	80
37.4.	Bibliographie	81
38.	Exonération – Heures supplémentaires volontaires – « Heures de relance »	81
38.1.	Références	81
38.2.	Entrée en vigueur	81
38.3.	Commentaires	82
38.4.	Bibliographie	83
39.	Réductions de valeur	83
39.1.	Références	83
39.2.	Dispositions administratives	84
39.3.	Commentaires	84
39.4.	Bibliographie	84
40.	Frais professionnels – Bureau à domicile	84
40.1.	Références	84
40.2.	Jurisprudence	84
40.3.	Commentaires	84
41.	Frais professionnels – Frais propres à l’employeur – Fiches et relevés récapitulatifs	85
41.1.	Références	85
41.2.	Entrée en vigueur	85
41.3.	Commentaires	86

42. Frais professionnels – Cautionnement	86
42.1. Références	86
42.2. Jurisprudence	86
42.3. Commentaires	86
42.4. Bibliographie	87
43. Frais professionnels – Frais du dirigeant ou de sa société ?	88
43.1. Références	88
43.2. Jurisprudence	88
43.3. Commentaires	88
44. Frais professionnels – Frais après cessation	89
44.1. Références	89
44.2. Jurisprudence	89
44.3. Commentaires	89
44.4. Bibliographie	90
45. Frais professionnels – Amendes	90
45.1. Références	90
45.2. Entrée en vigueur	90
45.3. Jurisprudence	90
45.4. Commentaires	90
45.5. Bibliographie	91
46. Frais professionnels – Frais déraisonnables	91
46.1. Références	91
46.2. Jurisprudence	92
46.3. Commentaires	92
46.4. Bibliographie	92
47. Frais professionnels – Prise en charge des pertes par un dirigeant	93
47.1. Références	93
47.2. Jurisprudence	93
47.3. Commentaires	93
48. Frais professionnels – Forfait pour les milieux d'accueil d'enfants indépendants	94
48.1. Références	94
48.2. Dispositions administratives	94
48.3. Commentaires	94

49. Frais professionnels – Frais forfaitaires	95
49.1. Références	95
49.2. Jurisprudence	95
49.3. Commentaires	96
49.4. Bibliographie	96
50. Frais professionnels – Frais forfaitaires des échevins	96
50.1. Références	96
50.2. Jurisprudence	96
50.3. Dispositions administratives	96
50.4. Commentaires	96
50.5. Bibliographie	97
51. Frais professionnels – Amortissements par des salariés	98
51.1. Références	98
51.2. Jurisprudence	98
51.3. Commentaires	98
51.4. Bibliographie	99
52. Frais professionnels – Frais de voiture	99
52.1. Références	99
52.2. Entrée en vigueur	99
52.3. Dispositions administratives	100
52.4. Commentaires	100
52.4.1. Véhicules acquis avant le 1 ^{er} janvier 2018	101
52.4.2. Véhicules acquis entre le 1 ^{er} janvier 2018 et le 31 décembre 2022	102
52.4.3. Véhicules acquis entre le 1 ^{er} janvier 2023 et le 30 juin 2023	102
52.4.4. Véhicules acquis entre le 1 ^{er} juillet 2023 et le 31 décembre 2025	102
52.4.5. Véhicules acquis à partir du 1 ^{er} janvier 2026	103
52.5. Bibliographie	105
53. Frais professionnels – Frais de déplacement domicile-lieu de travail	105
53.1. Références	105
53.2. Entrée en vigueur	105
53.3. Dispositions administratives	105
53.4. Commentaires	105
53.5. Bibliographie	106

54. Frais professionnels – Bornes de recharge	106
54.1. Références	106
54.2. Entrée en vigueur	106
54.3. Dispositions administratives	106
54.4. Commentaires	106
55. Frais professionnels – Frais de taxi	107
55.1. Références	107
55.2. Dispositions administratives	107
55.3. Commentaires	107
55.4. Bibliographie	107
56. Exonération – Passif social	107
56.1. Références	107
56.2. Dispositions administratives	107
56.3. Commentaires	108
57. Déduction pour investissements – Déduction « ordinaire »	108
57.1. Références	108
57.2. Dispositions administratives	108
57.3. Commentaires	108
57.4. Bibliographie	108
58. Déduction pour investissements spécifiques – Camions « verts » et infrastructures de recharge	109
58.1. Références	109
58.2. Entrée en vigueur	109
58.3. Dispositions administratives	109
58.4. Commentaires	109
58.5. Bibliographie	109
59. Pertes professionnelles – <i>Carry-back</i> des pertes agricoles – Région wallonne	110
59.1. Références	110
59.2. Entrée en vigueur	110
59.3. Dispositions administratives	111
59.4. Commentaires	111
59.5. Bibliographie	113
60. Revenus divers – Plus-value sur un actif professionnel	113
60.1. Références	113
60.2. Jurisprudence	113

60.3. Commentaires	113
60.4. Bibliographie	114
61. Revenus divers – Gestion normale d’un patrimoine privé	114
61.1. Références	114
61.2. Jurisprudence	114
61.3. Commentaires	114
61.4. Bibliographie	115
62. Revenus divers – Taxation pour l’année du paiement	115
62.1. Références	115
62.2. Jurisprudence	115
62.3. Commentaires	115
62.4. Bibliographie	116
63. Revenus divers – Plus-value sur actions	116
63.1. Références	116
63.2. Jurisprudence	116
63.3. Commentaires	116
63.4. Bibliographie	117
64. Revenus divers – Travail associatif	117
64.1. Références	117
64.2. Entrée en vigueur	118
64.3. Dispositions administratives	118
64.4. Commentaires	118
64.5. Bibliographie	120
65. Revenus divers – Économie collaborative	121
65.1. Références	121
65.2. Entrée en vigueur	121
65.3. Dispositions administratives	121
65.4. Commentaires	122
66. Revenus divers – Plus-values sur immeubles bâtis – Habitation propre	122
66.1. Références	122
66.2. Jurisprudence	122
66.3. Commentaires	123
66.4. Bibliographie	123

67. Dépenses déductibles – Rentes alimentaires	123
67.1. Références	123
67.2. Jurisprudence	123
67.3. Commentaires	123
67.4. Bibliographie	124
68. Quotité exemptée d'impôt – Ascendant ou collatéral à charge	124
68.1. Références	124
68.2. Entrée en vigueur	125
68.3. Dispositions administratives	125
68.4. Commentaires	125
69. Quotité exemptée d'impôt – Majoration pour l'année du mariage	126
69.1. Références	126
69.2. Entrée en vigueur	126
69.3. Commentaires	126
70. Réduction d'impôt – <i>Tax shelter</i> PME débutante	127
70.1. Références	127
70.2. Entrée en vigueur	127
70.3. Commentaires	127
71. Réduction d'impôt – <i>Tax shelter</i> PME en croissance	127
71.1. Références	127
71.2. Entrée en vigueur	128
71.3. Commentaires	128
72. Réduction d'impôt – Libéralités	128
72.1. Références	128
72.2. Dispositions administratives	128
72.3. Commentaires	129
73. Réduction d'impôt – Garde d'enfant	129
73.1. Références	129
73.2. Entrée en vigueur	129
73.3. Dispositions administratives	130
73.4. Commentaires	130
74. Réduction d'impôt – Habitation propre et unique – Région wallonne	131
74.1. Références	131
74.2. Entrée en vigueur	131
74.3. Commentaires	131

75. Réduction d'impôt – Bornes de recharge	132
75.1. Références	132
75.2. Entrée en vigueur	132
75.3. Commentaires	132
76. Réduction d'impôt – Acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises accusant une forte baisse de leur chiffre d'affaires à la suite de la pandémie de Covid-19 (<i>tax shelter corona bis</i>)	134
76.1. Références	134
76.2. Entrée en vigueur	134
76.3. Dispositions administratives	135
76.4. Commentaires	135
77. Réduction d'impôt – Renonciation au loyer – Covid	136
77.1. Références	136
77.2. Entrée en vigueur	137
77.3. Dispositions administratives	137
77.4. Commentaires	137
77.4.1. Réduction d'impôt pour renonciation aux loyers des mois de mars à mai 2021	137
77.4.2. Réduction d'impôt pour renonciation aux loyers des mois de juin à septembre 2021	141
77.4.3. Renonciation au loyer et avantage anormal ou bénévole	142
77.5. Bibliographie	142
78. Réduction d'impôt – Revenus de remplacement	142
78.1. Références	142
78.2. Jurisprudence	142
78.3. Dispositions administratives	142
78.4. Commentaires	143
78.5. Bibliographie	144
79. Réduction d'impôt – Heures supplémentaires	144
79.1. Références	144
79.2. Entrée en vigueur	145
79.3. Commentaires	145
80. Réserve de progressivité – Libre circulation des capitaux	146
80.1. Références	146
80.2. Jurisprudence	146

80.3. Commentaires	147
80.4. Bibliographie	151
81. Taxation distincte – Sportif	151
81.1. Références	151
81.2. Entrée en vigueur	151
81.3. Dispositions administratives	151
81.4. Commentaires	151
81.5. Bibliographie	152
82. Précompte immobilier – Enfant handicapé – Région flamande	152
82.1. Références	152
82.2. Entrée en vigueur	153
82.3. Commentaires	153
83. Précompte immobilier – Exonération – Enseignement	153
83.1. Références	153
83.2. Jurisprudence	153
83.3. Commentaires	154
83.4. Bibliographie	155
84. Précompte immobilier – Réduction pour improductivité – Région wallonne	155
84.1. Références	155
84.2. Jurisprudence	155
84.3. Commentaires	155
85. Revenus mobiliers – Dividendes des Sociétés immobilières réglementées	156
85.1. Références	156
85.2. Entrée en vigueur	157
85.3. Commentaires	157
86. Revenus mobiliers – Dividendes – Réserve de liquidation	157
86.1. Références	157
86.2. Dispositions administratives	157
86.3. Commentaires	157
86.4. Bibliographie	158
87. Revenus mobiliers – Dividendes – Régime VVPR<i>bis</i>	158
87.1. Références	158
87.2. Dispositions administratives	158

87.3. Commentaires	158
87.4. Bibliographie	158
88. Précompte professionnel – Dispense – Heures supplémentaires	158
88.1. Références	158
88.2. Entrée en vigueur	159
88.3. Commentaires	159
88.4. Bibliographie	160
89. Précompte professionnel – Dispense – Chercheurs	160
89.1. Références	160
89.2. Jurisprudence	160
89.3. Dispositions administratives	160
89.4. Commentaires	160
89.5. Bibliographie	161
90. Précompte professionnel – Dispense – Travail de nuit ou en équipe	161
90.1. Références	161
90.2. Jurisprudence	161
90.3. Dispositions administratives	161
90.4. Commentaires	162
90.5. Bibliographie	162
91. Précompte professionnel – Dispense – Zones d'aide	162
91.1. Références	162
91.2. Entrée en vigueur	163
91.3. Commentaires	163
92. Précompte professionnel – Dispense – PME débutante	163
92.1. Références	163
92.2. Entrée en vigueur	163
92.3. Commentaires	163
93. Précompte professionnel – Dispense – Formation	164
93.1. Références	164
93.2. Entrée en vigueur	164
93.3. Dispositions administratives	165
93.4. Commentaires	165
94. Précompte professionnel – Dispense – Sportifs et e-sportifs	165
94.1. Références	165
94.2. Entrée en vigueur	165

94.3.	Dispositions administratives	165
94.4.	Commentaires	166
94.5.	Bibliographie	166
95.	Quotité forfaitaire d'impôt étranger – Dividendes français	166
95.1.	Références	166
95.2.	Dispositions administratives	166
95.3.	Commentaires	166
95.4.	Bibliographie	168
96.	Crédit d'impôt – Bonus à l'emploi fiscal	168
96.1.	Références	168
96.2.	Entrée en vigueur	168
96.3.	Commentaires	169
97.	Crédit d'impôt – Prêt « Coup de pouce » – Région wallonne	169
97.1.	Références	169
97.2.	Entrée en vigueur	171
97.3.	Commentaires	172
98.	Crédit d'impôt – Prêt Proxi – Région de Bruxelles-Capitale	173
98.1.	Références	173
98.2.	Dispositions administratives	173
98.3.	Commentaires	173
99.	Crédit d'impôt – <i>Vriendenaandeel</i> – Région flamande	174
99.1.	Références	174
99.2.	Entrée en vigueur	174
99.3.	Commentaires	175
	Actualités 2021 en matière d'impôt des sociétés	177
	<i>Olivier D'AOUT et Céline SANCHEZ RUIZ</i>	
	Introduction	177
1.	Les procédures à l'I.Soc.	177
1.1.	Assujettissement	177
1.1.1.	Exercice comptable modifié	177
1.1.2.	Cotisation à charge d'une société liquidée	179
1.2.	Nouveau délai légal pour le dépôt des déclarations à l'I.Soc.	180
1.2.1.	Références	180
1.2.2.	Entrée en vigueur	180

1.2.3.	Commentaires	180
1.2.4.	Bibliographie	181
2.	Les bénéfices	181
2.1.	Réduction de valeur sur créances commerciales	181
2.1.1.	Références	181
2.1.2.	Entrée en vigueur	182
2.1.3.	Commentaires	182
2.2.	Réduction de valeur	183
2.2.1.	Références	183
2.2.2.	Dispositions administratives	183
2.2.3.	Commentaires	183
2.2.4.	Bibliographie	184
2.3.	Recettes indues	184
2.3.1.	Références	184
2.3.2.	Jurisprudence	184
2.3.3.	Commentaires	184
2.4.	Avantage anormal ou bénévole – Évaluation	185
2.4.1.	Références	185
2.4.2.	Jurisprudence	186
2.4.3.	Commentaires	186
2.4.4.	Bibliographie	186
2.5.	Avantages anormaux et bénévoles – Charge de la preuve	186
2.5.1.	Références	186
2.5.2.	Jurisprudence	186
2.5.3.	Commentaires	186
2.5.4.	Bibliographie	188
2.6.	Exonération du bénéfice en matière de passif social	189
2.6.1.	Références	189
2.6.2.	Dispositions administratives	189
2.6.3.	Commentaires	189
3.	Les cotisations distinctes sur commissions secrètes	191
3.1.	Identification univoque	191
3.1.1.	Références	191
3.1.2.	Jurisprudence	191
3.1.3.	Commentaires	191
3.1.4.	Bibliographie	191

3.2.	Identification du bénéficiaire – Délai	192
3.2.1.	Références	192
3.2.2.	Jurisprudence	192
3.2.3.	Commentaires	192
3.2.4.	Bibliographie	194
3.3.	Cotisation distincte : identification du bénéficiaire dans les délais et possibilité de taxation	194
3.3.1.	Références	194
3.3.2.	Jurisprudence	194
3.3.3.	Commentaires	194
3.3.4.	Bibliographie	195
3.4.	Modification législative	195
3.4.1.	Références	195
3.4.2.	Entrée en vigueur	195
3.4.3.	Commentaires	195
3.5.	Dépenses non admises	196
3.5.1.	Références	196
3.5.2.	Jurisprudence	196
3.5.3.	Commentaires	196
3.6.	Droits d’auteur – Obligation d’établir des fiches	197
3.6.1.	Références	197
3.6.2.	Entrée en vigueur	197
3.6.3.	Commentaires	197
4.	Les pertes	198
4.1.	Les pertes étrangères	198
4.1.1.	Références	198
4.1.2.	Entrée en vigueur	198
4.1.3.	Dispositions administratives	198
4.1.4.	Commentaires	198
4.1.5.	Bibliographie	201
4.2.	Les pertes intra-groupe – <i>Addendum</i>	202
4.2.1.	Références	202
4.2.2.	Dispositions administratives	202
4.2.3.	Commentaires	202
4.3.	Les pertes agricoles : <i>carry-back</i>	203

5. Les charges professionnelles	203
5.1. Intérêts négatifs	203
5.1.1. Références	203
5.1.2. Dispositions administratives	203
5.1.3. Commentaires	203
5.2. Amendes pour cartel	203
5.2.1. Références	203
5.2.2. Jurisprudence	204
5.2.3. Commentaires	204
5.2.4. Bibliographie	204
5.3. Amortissement non récurrent sur <i>goodwill</i>	204
5.3.1. Références	204
5.3.2. Jurisprudence	204
5.3.3. Commentaires	204
5.3.4. Bibliographie	205
5.4. Détermination du bénéfice et ordre des déductions	205
5.4.1. Références	205
5.4.2. Entrée en vigueur	206
5.4.3. Dispositions administratives	206
5.4.4. Commentaires	206
5.4.5. Bibliographie	211
5.5. Les honoraires d'un avocat pénaliste	212
5.5.1. Références	212
5.5.2. Jurisprudence	212
5.5.3. Commentaires	212
5.6. Théorie de la rémunération – Immeubles d'habitation en pleine propriété mis à disposition	213
5.6.1. Références	213
5.6.2. Jurisprudence	213
5.6.3. Commentaires	213
5.6.4. Bibliographie	215
5.7. Intérêts pour un crédit contracté pour financer une distribution de dividendes	215
5.7.1. Références	215
5.7.2. Jurisprudence	215
5.7.3. Commentaires	215

5.8.	Habitation – La plus-value potentielle justifie-t-elle la déductibilité ?	217
5.8.1.	Références	217
5.8.2.	Jurisprudence	217
5.8.3.	Commentaires	217
5.8.4.	Bibliographie	218
5.9.	Frais de vêtement, réception, cadeaux d'affaires et restaurant refacturés à des tiers	218
5.9.1.	Références	218
5.9.2.	Entrée en vigueur	218
5.9.3.	Commentaires	218
5.10.	Frais de réception en « ligne »	218
5.10.1.	Références	218
5.10.2.	Dispositions administratives	219
5.10.3.	Commentaires	219
5.11.	Le paiement d'une rançon	219
5.11.1.	Références	219
5.11.2.	Dispositions administratives	219
5.11.3.	Commentaires	219
5.12.	Limitation de la déduction en tant que frais professionnels des rémunérations payées à des « agents de sportifs »	220
5.12.1.	Références	220
5.12.2.	Entrée en vigueur	220
5.12.3.	Commentaires	220
5.13.	Frais professionnels – Achat de marchandises	221
5.13.1.	Références	221
5.13.2.	Entrée en vigueur	221
5.13.3.	Commentaires	221
5.14.	Déduction des intérêts – Limitation « ATAD »	221
5.14.1.	Références	221
5.14.2.	Commentaires	222
5.14.3.	Bibliographie	223
5.15.	Libéralités – Plafond	223
5.15.1.	Références	223
5.15.2.	Entrée en vigueur	223
5.15.3.	Commentaires	223

5.16.	Fiche 281.50 – Facture	223
5.16.1.	Références	223
5.16.2.	Entrée en vigueur	224
5.16.3.	Commentaires	224
6.	Le précompte professionnel	224
6.1.	Dispense du précompte professionnel pour travail en équipe	224
6.1.1.	Références	224
6.1.2.	Jurisprudence	224
6.1.3.	Commentaires	224
6.1.4.	Bibliographie	225
6.2.	Exigence du tiers dans le cadre du travail de nuit et du travail en équipe	226
6.2.1.	Références	226
6.2.2.	Dispositions administratives	226
6.2.3.	Jurisprudence	226
6.2.4.	Commentaires	226
6.2.5.	Bibliographie	227
6.3.	Relève quotidienne dans le cadre du travail en équipe	227
6.3.1.	Références	227
6.3.2.	Dispositions administratives	227
6.3.3.	Commentaires	228
6.4.	Dispense partielle du précompte professionnel dans le cadre de la recherche scientifique	228
6.4.1.	Références	228
6.4.2.	Jurisprudence	228
6.4.3.	Dispositions administratives	228
6.4.4.	Commentaires	228
6.4.5.	Bibliographie	232
6.5.	Précompte professionnel – Dispense – Zones d’aide	232
6.5.1.	Références	232
6.5.2.	Entrée en vigueur	232
6.5.3.	Commentaires	233
6.6.	Précompte professionnel – Dispense – Formation	234
6.6.1.	Références	234
6.6.2.	Entrée en vigueur	234
6.6.3.	Dispositions administratives	234
6.6.4.	Commentaires	235

6.7.	Précompte professionnel – Dispense – Sportifs et e-sportifs	235
6.7.1.	Références	235
6.7.2.	Entrée en vigueur	236
6.7.3.	Dispositions administratives	236
6.7.4.	Commentaires	236
6.7.5.	Bibliographie	237
7.	La société et ses actionnaires	237
7.1.	Acompte sur dividende et dividende intercalaire dans le cadre du régime VVPR <i>bis</i>	237
7.1.1.	Références	237
7.1.2.	Dispositions administratives	238
7.1.3.	Commentaires	238
7.1.4.	Bibliographie	239
7.2.	Modification du régime VVPR <i>bis</i>	239
7.2.1.	Références	239
7.2.2.	Commentaires	239
7.2.3.	Bibliographie	240
7.3.	Réserve de liquidation : calcul du délai de conservation de cinq ans	240
7.3.1.	Références	240
7.3.2.	Dispositions administratives	240
7.3.3.	Commentaires	240
7.4.	Réserve de liquidation : actionnariat mixte	241
7.4.1.	Références	241
7.4.2.	Dispositions administratives	241
7.4.3.	Commentaires	241
7.4.4.	Bibliographie	242
7.5.	Combinaison entre le régime du <i>tax shelter</i> et de la réserve de liquidation	242
7.5.1.	Références	242
7.5.2.	Jurisprudence	242
7.5.3.	Commentaires	242
7.5.4.	Bibliographie	243
7.6.	Traitement des réserves taxées issues d'une scission partielle dans le cadre de la liquidation interne	244
7.6.1.	Références	244
7.6.2.	Jurisprudence	244

7.6.3.	Commentaires	244
7.6.4.	Bibliographie	245
8.	La mobilité	245
8.1.	Verdissement des véhicules de société	245
8.1.1.	Références	245
8.1.2.	La déduction des frais de véhicule de société	245
8.1.3.	Le budget mobilité	252
9.	Les mesures Covid-19	258
9.1.	Règles communes IPP/I.Soc.	258
9.2.	Règles analysées à l'I.Soc.	258
9.2.1.	Déduction pour investissement	258
9.2.2.	Moment de la distribution : déduction anticipée pour pertes et réserve de reconstitution	259
9.2.3.	<i>Tax shelter</i> – Œuvre scénique – <i>Live streaming</i>	261
9.2.4.	<i>Tax shelter</i> – Œuvre audiovisuelle	262
9.2.5.	Avantage fiscal pour la renonciation au loyer	263
9.2.6.	Assouplissement de la limite des 80 %	264
9.2.7.	Conséquence du chômage temporaire dans l'appréciation de la provision pour pécule de vacances	266
	Actualités 2021 en matière de TVA	269
	<i>Yves BERNAERTS</i>	
1.	Modifications de la directive TVA en raison de la pandémie de Covid-19	269
2.	Modifications du Code de la TVA	270
2.1.	Aperçu chronologique	270
2.1.1.	Loi du 26 janvier 2021	270
2.1.2.	Loi du 2 avril 2021 (i)	271
2.1.3.	Loi du 2 avril 2021 (ii)	271
2.1.4.	Loi du 27 juin 2021 (i)	272
2.1.5.	Loi du 27 juin 2021 (ii)	272
2.1.6.	Loi du 11 juillet 2021	272
2.1.7.	Loi du 18 juillet 2021	272
2.1.8.	Loi du 20 décembre 2021	273
2.1.9.	Lois du 27 décembre 2021	273

2.2.	Commentaire succinct de quelques modifications introduites en 2021	280
2.2.1.	Réécriture du Code de la TVA en matière de taux – Loi du 27 juin 2021	280
2.2.2.	Exonération concernant les groupements autonomes des personnes – Loi du 27 juin 2021	281
2.2.3.	Modification – Loi du 27 juin 2021 – Organismes de placement en créances	284
2.2.4.	Modification du relevé intracommunautaire – Loi du 27 juin 2021	285
2.2.5.	Registre en matière de stock sous contrat de dépôt – Loi du 27 juin 2021	285
2.2.6.	Ayant droit à la restitution – Personne substituée – Loi du 27 juin 2021	286
2.2.7.	Prestations de soins médicaux à la personne – Loi du 11 juillet 2021	288
2.2.8.	Fourniture de logements meublés – Instauration d'un critère quantitatif – Loi du 27 décembre 2021	294
2.2.9.	Nouvelle procédure applicable en cas d'application du mécanisme de déduction selon l'affectation réelle – Loi du 27 décembre 2021	298
3.	Modifications des arrêtés royaux – Aperçu chronologique	300
4.	La jurisprudence de la CJUE en 2021	304
4.1.	Tableau – Jurisprudences 2021 de la CJUE en matière de TVA	304
4.2.	Commentaires	306
4.2.1.	Arrêt <i>AJFP Sibiu et DGRFP Braşov</i>	306
4.2.2.	Arrêt <i>Frenetikexito</i>	308
4.2.3.	Arrêt <i>Danske Bank</i>	309
4.2.4.	Arrêt <i>Wellcome Trust II</i>	312
4.2.5.	Arrêt <i>A.</i> (C-895/19)	314
4.2.6.	Arrêt <i>Administration de l'enregistrement, des domaines et de la TVA</i>	315
4.2.7.	Ordonnance <i>Skellefteå Industrihus</i>	315
4.2.8.	Arrêt <i>Titanium</i>	317
4.2.9.	Arrêt <i>Rádio Popular</i>	321
4.2.10.	Arrêt <i>Balgarska natsionalna televizia (BNT)</i>	323
4.2.11.	Arrêt <i>Ferimet</i>	325

5. Jurisprudences domestiques	327
5.1. Tableau – Sélection d’arrêts de la Cour de cassation	327
5.2. Commentaires de quelques arrêts de la Cour de cassation	329
5.2.1. Arrêt du 29 janvier 2021 (<i>Parochiaal Centrum De Craeye VZW</i>)	329
5.2.2. Arrêt du 29 janvier 2021 (<i>Multi Construction</i>)	330
5.2.3. Arrêt du 25 mars 2021	331
5.2.4. Arrêt du 30 avril 2021	335
5.2.5. Arrêt du 21 mai 2021	336
5.2.6. Arrêt du 17 juin 2021	338
5.2.7. Arrêt du 23 décembre 2021	338
5.3. Commentaires de quelques arrêts de cours d’appel	339
5.3.1. Arrêt de la Cour d’appel de Bruxelles du 21 janvier 2021	339
5.3.2. Arrêt de la Cour d’appel d’Anvers du 20 avril 2021	344
5.3.3. Arrêt de la Cour d’appel de Liège du 22 octobre 2021	345
6. Circulaires administratives	347
6.1. Tableau chronologique	347
6.2. Sélection – Commentaires	350
6.2.1. Localisation des prestations de services d’enseignement	350
6.2.2. Installation de stations de recharge destinées aux véhicules électriques – Livraisons et prestations de services relatives à ces stations de recharge	353
7. Particularités à épingle et à débattre au sujet de la modification législative en vigueur à partir du 1^{er} juillet 2021 – Commerce électronique – Ventes à distance – Guichets uniques	357
7.1. Ventes à distance intracommunautaires de biens – Rappel	357
7.2. Ventes à distance intracommunautaires de biens – Exemples	357
7.2.1. Exemple 1	357
7.2.2. Exemple 2	358
7.2.3. Exemple 3	359
7.2.4. Exemple 4	359
7.2.5. Exemple 5	360

7.3.	Guichet unique UE accessible aux assujettis étrangers ayant un établissement stable à la sortie dans l'UE	361
7.4.	Guichet unique UE non accessible aux assujettis étrangers ayant un établissement stable à l'entrée dans l'UE	362
7.5.	Schéma comparatif – Établissement stable à la sortie <i>versus</i> établissement stable à l'entrée	364
7.6.	Comment déduire la TVA supportée en Belgique dans le chef d'un assujetti non établi dans l'UE ?	365
7.7.	Régime I-OSS – Régime d'importation – Identification en Belgique – Fonctionnement et transmission d'informations	365
7.8.	Régime I-OSS – Régime d'importation – Interface électronique – Détermination de la valeur intrinsèque	368
7.9.	Régime I-OSS – Régime d'importation – Dépassement du seuil de 150 euros	370
7.10.	Le <i>drop shipping</i> ne relève pas de l'article 13bis du Code de la TVA	372
7.11.	Guichets uniques – Comment connaître les taux de TVA en vigueur dans les autres États membres ?	373
7.12.	Un entrepreneur établi en France acquitte la TVA belge pour des clients B2C via le régime UE-OSS – Tolérance	373
	Actualités 2021 en matière de procédure fiscale	375
	<i>Aymeric NOLLET et Fanny VOISIN</i>	
	Introduction	375
	1. Établissement de l'impôt	376
1.1.	Communication électronique généralisée entre l'administration et le contribuable – Système de l' <i>eBox</i> – Nouvelles règles applicables à partir du 1 ^{er} janvier 2025	376
1.2.	Communication électronique entre l'administration et le contribuable – Système de l' <i>eBox</i> – Nouvelles règles déjà entrées en vigueur au 1 ^{er} avril 2021	379
1.3.	Délai de déclaration pour les sociétés et personnes morales – Nouveau délai légal	380
1.4.	Délais d'imposition pour les sociétés tenant leur comptabilité (« à cheval ») autrement que par année civile – Réécriture – Restructuration de l'article 354 du CIR 92	383

1.5.	Délais d'imposition exceptionnels de l'article 358 du CIR 92 – Jurisprudence récente	385
1.6.	Délais d'investigation – Mise en concordance de l'article 333 du CIR 92 (avec le nouvel article 354) – Jurisprudence récente – Notification préalable d'indices de fraude	386
1.7.	Pouvoirs d'investigation – Mise à disposition des livres et documents via une plateforme électronique sécurisée du SPF Finances – « Contrôle à distance »	389
1.8.	Pouvoirs d'investigation – Accès aux locaux du contribuable (« droit de visite ») – « Prévisibilité » de la visite ?	390
1.9.	Modes de preuve – Taxation indiciaire – Notion de « signes et indices d'aisance » et « preuve contraire »	392
1.10.	Abus fiscal – Champ d'application temporel de l'article 344, § 1 ^{er} , du CIR 92 (nouveau) – Clarification de la Cour de cassation	393
1.11.	Abus fiscal – Introduction d'une mesure générale anti-abus fiscal en matière de taxes et impôts régionaux wallons – Question de l'entrée en vigueur	397
1.12.	Pouvoirs d'investigation – Nouvelles obligations déclaratives pour les opérateurs de plateforme numérique (« DAC 7 »)	400
1.13.	Pouvoirs d'investigation – Obligation de déclaration au registre « UBO »	403
1.14.	Procédures d'imposition (précontentieuses) – Avis de rectification (art. 346 du CIR 92) et notification d'imposition d'office (art. 351 du CIR 92)	406
2.	Contentieux de l'impôt (recours administratifs et judiciaires)	407
2.1.	Délai d'introduction de la réclamation (art. 366 et 371 du CIR 92) – Prorogation (art. 55 du C. jud.)	407
2.2.	Motivation de la réclamation comme condition de sa recevabilité (art. 371 du CIR 92)	408
2.3.	Cotisation « nouvelle » à la suite d'une annulation de l'imposition sur réclamation (art. 355 du CIR 92) – Délai de réimposition de trois mois	409
2.4.	Dégrèvement d'office : cas de l'erreur matérielle et critère de l'équité (art. 376 du CIR 92)	410

2.5.	Recours judiciaires – Champ d’application de l’article 1385 <i>undecies</i> du Code judiciaire	412
2.6.	Recours judiciaires – Précisions sur la notion de « recours administratif préalable » (art. 1385 <i>undecies</i> du C. jud.)	413
2.7.	Cotisation « subsidiaire » à la suite de l’annulation de l’imposition sur recours judiciaire (art. 356 du CIR 92) – Délai de réimposition de six mois	414
3.	Recouvrement de l’impôt	415
3.1.	Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales – Rappels du fonctionnement général et nouvelle circulaire administrative	415
3.2.	Droits du Trésor en péril – Nouveaux raccourcissements des délais à respecter avant de pouvoir recouvrer par des voies d’exécution à l’égard du redevable et du codébiteur	418
	Actualités 2021 en matière de droits d’enregistrement en Régions wallonne et de Bruxelles-Capitale	421
	<i>Josse DEBLANDRE</i>	
1.	Décret wallon « pour un impôt plus juste »	421
1.1.	Législation régionale – Région wallonne	421
1.1.1.	Références	421
1.1.2.	Entrée en vigueur	421
1.1.3.	Objet	421
1.1.4.	Commentaires	421
2.	Circulaires administratives	422
2.1.	Région wallonne – Circulaire 2021/C/11 du 3 mars 2021	422
2.1.1.	Références	422
2.1.2.	Objet	423
3.	Décisions anticipées	423
4.	Jurisprudence	424
5.	Questions parlementaires	425
5.1.	Régions de Bruxelles-Capitale et wallonne	425
5.1.1.	Références	425

5.1.2.	La reprise du service des droits de succession et des droits d'enregistrement	425
6.	Doctrine	426
Actualités 2021 en matière de droits de succession en Régions wallonne et de Bruxelles-Capitale		427
<i>Josse DEBLANDRE</i>		
1.	Décret wallon « pour un impôt plus juste »	427
1.1.	Législation régionale – Région wallonne	427
1.1.1.	Références	427
1.1.2.	Entrée en vigueur	427
1.1.3.	Objet	427
1.1.4.	Commentaires	427
2.	Circulaires administratives	429
2.1.	Région wallonne – Circulaire 2021/C/11 du 3 mars 2021	429
2.1.1.	Références	429
2.1.2.	Objet	429
3.	Jurisprudence	430
4.	Questions parlementaires	431
4.1.	Régions de Bruxelles-Capitale et wallonne	431
4.1.1.	Références	431
4.1.2.	La reprise du service des droits de succession et des droits d'enregistrement	431
5.	Doctrine	431
Actualités 2021 en matière de droits d'enregistrement et de succession – Matière fédérale		433
<i>André CULOT</i>		
1.	Dispositions générales	433
1.1.	Dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, les personnes morales et certains tiers	433
1.1.1.	Références	433
1.1.2.	Entrée en vigueur	433
1.1.3.	Commentaires	433

2. Formalité de l'enregistrement	434
2.1. Références	434
2.2. Entrée en vigueur	434
2.3. Commentaires	434
3. Circulaires administratives	435
4. Jurisprudence	435
5. Doctrine	436
Actualités 2021 en matière de droits d'enregistrement et de succession en Région flamande	437
<i>André CULOT</i>	
1. Droit de vente	437
1.1. Acquisition d'une « première habitation » – Diminution des taux	437
1.1.1. Références	437
1.1.2. Entrée en vigueur	437
1.1.3. Commentaires	438
2. Impôt de succession et impôt de donation	439
2.1. Legs et dons sans but lucratif et héritage « d'ami »	439
2.1.1. Références	439
2.1.2. Entrée en vigueur	439
2.1.3. Commentaires	439
3. Dispositions diverses	439
3.1. Références	439
3.2. Entrée en vigueur	439
3.3. Commentaires	439
4. Positions administratives	440
5. Jurisprudence	446
6. Doctrine	446

Actualités 2021 en matière de taxes provinciales et communales	449
<i>Jean-Pierre MAGREMANNE et Arnaud SCHEYVAERTS</i>	
1. Violation du principe d'égalité et de non-discrimination : taux forfaitaire unique ou taux différencié en vertu de la surface	449
1.1. Références	449
1.2. Commentaires	449
2. Avis du directeur financier préalable à l'adoption d'un règlement-taxe	451
2.1. Références	451
2.2. Commentaires	451
3. Publication d'un règlement-taxe provincial wallon : uniquement dans le <i>Bulletin provincial</i>	453
3.1. Références	453
3.2. Commentaires	453
4. Publication d'un règlement-taxe communal wallon : affichage permanent	454
4.1. Références	454
4.2. Commentaires	454
5. Preuve de la publication d'un règlement-taxe communal : le registre des publications	455
5.1. Références	455
5.2. Commentaires	456
6. Procédure de taxation d'office : conditions d'application	458
6.1. Références	458
6.2. Commentaires	458
7. Procédure de taxation d'office obligatoire	459
7.1. Références	459
7.2. Commentaires	459
8. Redevable de la taxe : recouvrement à charge d'une indivision	464
8.1. Références	464
8.2. Commentaires	464

9. Irrégularité des mentions d'un avertissement-extrait de rôle	466
9.1. Références	466
9.2. Commentaires	466
10. Réclamation : mandat <i>ad litem</i>	468
10.1. Références	468
10.2. Commentaires	468
11. Défait de motivation de la décision du collège communal statuant sur une réclamation	471
11.1. Références	471
11.2. Commentaires	471
 Actualités 2021 en matière de droit pénal fiscal	473
<i>Emanuele CECI et Florence LALLEMANT</i>	
Introduction	473
1. Régularisation fiscale	473
1.1. Références	473
1.2. Commentaires	475
1.2.1. Principes	475
1.2.2. Actualités récentes	482
1.3. Bibliographie	490
2. <i>Una Via</i>	491
2.1. Références	491
2.2. Commentaires	491
2.3. Bibliographie	498
3. <i>Antigone</i>	499
3.1. Références	499
3.2. Commentaires	499
3.3. Bibliographie	513
4. <i>Ne bis in idem</i>	514
4.1. Références	514
4.2. Commentaires	514
4.2.1. Principes	514
4.2.2. Évolutions jurisprudentielles récentes en matière fiscale : jurisprudence européenne	515

4.2.3. Impact national	518
4.2.4. Jurisprudence récente	518
4.2.5. Conclusion	522
4.3. Bibliographie	523
5. Taxe Caïman	524
5.1. Références	524
5.2. Commentaires	524
5.3. Bibliographie	539
6. Cotisation spéciale sur commissions secrètes et cotisation subsidiaire	540
6.1. Références	540
6.2. Commentaires	540
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	562
Actualités 2021 en matière de fiscalité internationale	565
<i>Gaëtan ZEYEN</i>	
1. Législation	565
2. Jurisprudence	566