



# Table des questions

<b>CHAPITRE 1. Les principes généraux de déduction .....</b>	<b>15</b>
QUESTION 1. Quelles sont les conditions légales de déduction des frais professionnels ?.....	17
QUESTION 2. Qu'est-ce qu'une dette certaine et liquide ?.....	23
QUESTION 3. Comment comprendre la condition de déduction : « pour conserver et acquérir des revenus » ? .....	31
QUESTION 4. Le fisc peut-il contrôler l'opportunité d'une dépense consentie par un contribuable ?.....	39
QUESTION 5. Pourquoi l'administration fiscale exige-t-elle aujourd'hui qu'une charge ait un lien avec l'objet social ? .....	43
QUESTION 6. L'administration peut-elle rejeter des frais déraisonnables ?.....	51
QUESTION 7. Peut-on conclure un accord avec l'administration fiscale au sujet de frais professionnels ? .....	57
QUESTION 8. L'administration peut-elle remettre en cause un accord passé avec un contribuable sur des frais professionnels (les principes de bonne administration) ?.....	63
QUESTION 9. Quels sont les principes et les montants applicables au forfait légal (frais professionnels forfaitaires) ?.....	73
QUESTION 10. Quels sont les frais professionnels déductibles et les frais professionnels rejetés ou soumis à une limitation ? .....	79

## CHAPITRE 2. Les frais professionnels déductibles ou dont la déduction est soumise à certaines conditions ..... 83

QUESTION 11. Quels sont les frais déductibles relatifs à un bien immobilier utilisé en partie à des fins professionnelles ?..... 85

QUESTION 12. Comment détermine-t-on la quotité professionnelle d'une habitation ? ..... 93

QUESTION 13. Peut-on déduire un loyer d'une résidence secondaire proche de son lieu de travail ? ..... 99

QUESTION 14. Quelles sont les conditions à la déduction d'intérêts d'emprunts ? ..... 105

QUESTION 15. À quelles conditions sont déductibles les frais de personnel ? ..... 113

QUESTION 16. Comment comprendre la règle des 80 % applicable aux cotisations de pension et à l'octroi de pensions extra-légales ? .... 121

QUESTION 17. Quels sont les revenus qui nécessitent l'établissement de fiches 281.50 ? ..... 127

QUESTION 18. Qu'est-ce que la cotisation distincte sur dépenses non justifiées ? ..... 133

QUESTION 19. Que faut-il entendre par frais propres à l'employeur (ou à la société) ? ..... 143

QUESTION 20. Quels sont les principaux frais propres à l'employeur ?.. 149

QUESTION 21. Quelles sont les règles fiscales applicables aux rémunérations de dirigeants d'entreprise ? ..... 157

QUESTION 22. Comment éviter la requalification d'un loyer payé par une société en une rémunération de dirigeant d'entreprise ?... 163

QUESTION 23. À quelles conditions un dirigeant peut-il prendre en charge les pertes de sa société ? ..... 167

QUESTION 24. À quelles conditions un dirigeant peut-il déduire les intérêts pour acquérir les actions de sa société ? ..... 173

QUESTION 25. Quelles sont les règles à suivre pour assurer la déduction des <i>management fees</i> ?.....	175
QUESTION 26. Quels sont les grands principes et les méthodes d'amortissement en droit fiscal belge ?.....	181
QUESTION 27. Quelles sont les règles particulières relatives aux amortissements sur immeuble ?.....	189
QUESTION 28. Quels sont la base et le taux d'amortissement d'une clientèle ? .....	197
QUESTION 29. Quelles sont les conditions de déduction des frais d'études et de formation ? .....	209
QUESTION 30. Quelles sont les conditions de déduction des frais de publicité et de <i>sponsoring</i> ?.....	215
QUESTION 31. Quelles sont les conditions de déduction des congrès et séminaires à l'étranger ou des séjours offerts à l'étranger par des <i>sponsors</i> ?.....	221
QUESTION 32. Quelles sont les conditions de déduction des réductions de valeur sur créance et des abandons de créance ? .....	229
QUESTION 33. Quelles sont les conditions de déduction des provisions pour risques et charges ?.....	237

### CHAPITRE 3. Les frais professionnels dont le pourcentage de déduction est limité par la loi fiscale .....

251

QUESTION 34. Quels sont les frais de voiture visés par la limitation de déduction ?.....	253
QUESTION 35. Quelles sont, pour les personnes physiques, les limites à la déduction des frais de véhicule ?.....	261
QUESTION 36. Quelles sont les limites à la déduction des frais de véhicules de société ? .....	269

QUESTION 37. Que signifie la nouvelle DNA « frais de voiture à concurrence de la quotité de l'avantage de toute nature » ? ..... 277

QUESTION 38. Quelles sont les limites à la déduction des frais de restaurant ? ..... 283

QUESTION 39. Quelles sont les limites à la déduction des frais de réception ? ..... 293

QUESTION 40. Quels sont les cadeaux d'affaires déductibles ? ..... 305

#### **CHAPITRE 4. Les frais professionnels en principe non déductibles (sauf exceptions légales ou tolérance administrative) ..... 313**

QUESTION 41. Qu'est-ce qu'une dépense à caractère personnel ?.... 315

QUESTION 42. Quels sont les impôts non déductibles et les impôts déductibles ? ..... 321

QUESTION 43. Quel est le régime fiscal des amendes ? ..... 327

QUESTION 44. Quel est le régime fiscal des vêtements non spécifiques ? ..... 335

QUESTION 45. Que faut-il entendre par frais liés à la pêche, à la chasse, à des yachts et à des résidences de plaisance ou d'agrément ? ..... 343

QUESTION 46. Sur quelle base l'administration requalifie-t-elle des intérêts déduits en dividendes imposables ? ..... 347

QUESTION 47. Sur quelle base légale le fisc rejette-t-il la déduction d'intérêts, de redevances et de rémunérations payés à destination d'un paradis fiscal ? ..... 355

QUESTION 48. Pourquoi les réductions de valeur sur actions ne sont-elles pas déductibles (DNA spécifiques à l'ISoc) ? ..... 361

QUESTION 49. Que signifient les DNA « reprises d'exonérations antérieures », « participation des travailleurs », « indemnités pour coupon manquant », « frais d'œuvres audiovisuelles agréées *tax shelter* » et « primes, subsides en capital et en intérêts régionaux » (DNA spécifiques à l'ISoc) ? ..... 367

QUESTION 50. Quels sont les avantages sociaux non déductibles ?... 371

## CHAPITRE 5. Quelques frais spécifiques ..... 381

QUESTION 51. Les frais d'un conseil fiscal qui aide à l'établissement de la déclaration d'impôt sont-ils déductibles ? ..... 383

QUESTION 52. Un mandataire politique peut-il déduire les sommes ou les cotisations payées à son parti ? ..... 387

QUESTION 53. Peut-on déduire les frais dentaires et les soins buccaux ? ..... 389

QUESTION 54. Peut-on déduire les frais de chirurgie esthétique ou orthopédique ? ..... 391

QUESTION 55. Peut-on déduire les cotisations à des services-clubs ?... 393

QUESTION 56. Peut-on déduire la cotisation à un club de golf ?..... 395

QUESTION 57. Peut-on déduire des sommes payées à certains milieux d'accueil ? ..... 397

QUESTION 58. Peut-on déduire les dépenses de sauna, maisons closes et autres moments de « détente » dans des résidences de plaisance ? ..... 399

QUESTION 59. Peut-on déduire un loyer payé en espèces ? ..... 401

QUESTION 60. Une société peut-elle déduire des droits d'auteur attribués à ses dirigeants ou travailleurs ? ..... 403

QUESTION 61. Peut-on déduire les frais d'une excursion en bateau ?..... 405

QUESTION 62. Peut-on déduire les frais de sécurisation d'un immeuble à usage professionnel ? .....	407
QUESTION 63. Dans quelle mesure peut-on déduire les frais de téléphone, de GSM, de fax ou d'internet ? .....	409
QUESTION 64. Peut-on déduire les frais de tournée dans des cafés ? <sup>1</sup> .....	411
QUESTION 65. Une société peut-elle déduire les frais d'une excursion en ballon offerte à son personnel ? .....	413
QUESTION 66. Un candidat peut-il déduire les frais de sa propagande électorale ? .....	415
QUESTION 67. Quelles sont les déductions fiscales liées à l'usage de bicyclettes par le personnel ? .....	417
QUESTION 68. Peut-on déduire les honoraires d'avocat ? .....	419
QUESTION 69. Une société peut-elle déduire le prix de warrants offerts à ses employés ou à ses dirigeants ? .....	421
QUESTION 70. Peut-on déduire les frais de documentation et de littérature spécialisée ? .....	423

<b>CHAPITRE 6. Quiz : testez vos connaissances (Questions 71 à 100) .....</b>	<b>425</b>
---	------------

1. Question n° 925 de M. Hatry, 12 mars 1998 (Fr.).