

Les autres contribuables (personnes physiques) qui, pour quelque motif que ce soit, doivent encore verser un supplément lors de la régularisation de leur situation fiscale, peuvent bénéficier d'une réduction (bonification) en payant totalement ou partiellement ce supplément anticipativement.

Ceci est également valable pour les indépendants, leur conjoint aidant et les dirigeants d'entreprise, mais uniquement en ce qui concerne la partie des versements anticipés qui dépasse le montant nécessaire pour échapper à la majoration visée au premier alinéa.

Cette matière fait l'objet des articles 157 à 168, 175 à 177, 218, 243, 246, alinéa 1^{er}, 1^o, et alinéa 2, et 463bis du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) et des articles 64 à 71, 139, § 3, et 142, § 1^{er} de l'arrêté royal d'exécution du CIR 92.

IMPOSITION COMMUNE AU NOM DES DEUX CONJOINTS

Lorsqu'une imposition commune est établie, la majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés et la bonification pour versement anticipé de l'impôt se calculent dans le chef de chaque « conjoint » (personne mariée ou cohabitant légal) sur la base de ses propres revenus et compte tenu des versements anticipés qu'il a effectués en son nom propre (pour l'application de cette disposition, la quote-part des revenus professionnels imputée au conjoint dont les revenus professionnels n'atteignent pas 30 % du total des revenus professionnels des deux conjoints - voir partie V, Chapitre I^{er}, I, C, 1, alinéa 1^{er} - est considérée comme un revenu propre de celui qui l'octroie et non de celui auquel elle est imputée).

L'article 157, CIR 92, prévoit toutefois que lorsqu'un conjoint qui attribue une partie de ses bénéfices ou de ses profits au conjoint aidant par application de l'article 86, CIR 92, a effectué des versements anticipés qui excèdent ceux nécessaires pour éviter la majoration d'impôt dans son chef, le solde est utilisé pour éviter la majoration dans le chef du conjoint aidant.

PARTIE I. — VERSEMENTS ANTICIPES NECESSAIRES POUR ECHAPPER A LA MAJORATION

CHAPITRE 1^{er}. — *Qui est concerné par la majoration d'impôt ?*

I. PRINCIPES

Il s'agit :

a) des personnes physiques, résidentes ou non-résidentes, qui perçoivent des revenus professionnels imposables globalement, provenant d'une activité exercée en qualité :

- de dirigeant d'entreprise;
- d'industriel, de commerçant ou d'agriculteur;
- de titulaire de profession libérale, charge, office ou autre occupation lucrative (indépendante);
- de conjoint aidant d'un contribuable qui perçoit des revenus professionnels d'une activité exercée en qualité d'industriel, de commerçant, d'agriculteur ou de titulaire de profession libérale, charge, office ou autre occupation lucrative (indépendante);

b) des personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés (ISoc) (voir les articles 179 et 179/1, CIR 92);

c) des personnes morales assujetties à l'impôt des non-résidents (INR/soc.) (voir les articles 227, 2^o et 227/1, CIR 92).

Ces personnes physiques et morales seront respectivement désignées ci-après par les termes « indépendants » (voir a ci-avant) et « sociétés » (voir b et c ci-avant).

II. EXCEPTION

Aucune majoration n'est due par les indépendants qui s'établissent pour la première fois en 2017, en 2018 ou en 2019 dans une profession indépendante principale.

Aucune majoration n'est due sur la quotité de l'impôt (ISoc et INR/soc.) visée à l'article 413/1, § 1^{er}, CIR 92, dont le paiement peut être étalé.

Les sociétés qui, sur la base de l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés, ne subissent aucune majoration sur l'impôt qui se rapporte aux trois premiers exercices comptables à partir de leur constitution (article 218, § 2, CIR 92).

CHAPITRE 2. — *En quoi consiste la majoration d'impôt ?*

I. GENERALITES

La quotité de l'impôt afférente aux revenus imposables visés sub II ci-après est en principe majorée d'un pourcentage déterminé.

De andere belastingplichtigen (natuurlijke personen) die, om welke reden ook, bij de regularisatie van hun fiscale toestand nog een supplement moeten betalen, kunnen een vermindering (bonificatie) krijgen door dat supplement geheel of gedeeltelijk vooraf te betalen.

Dat geldt ook voor de zelfstandigen, hun meewerkende echtgenoot en bedrijfsleiders, maar enkel wat het gedeelte van de voorafbetalingen betreft dat het bedrag dat nodig is om de in het eerste lid bedoelde vermeerdering te vermijden, overtreft.

Die materie wordt geregeld door de artikelen 157 tot 168, 175 tot 177, 218, 243, 243/1, 246, eerste lid, 1^o, en tweede lid, en 463bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) en de artikelen 64 tot 71, 139, § 3, en 142, § 1, van het Koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92.

GEMEENSCHAPPELIJKE AANSLAG OP NAAM VAN BEIDE ECHTGENOTEN

Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, worden de vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan en de bonificatie voor voorafbetaling van de belasting, bij elke 'echtgenoot' (gehuwde of wettelijk samenwonende) berekend op grond van zijn eigen inkomsten en rekening houdend met de op zijn eigen naam gedane voorafbetalingen (voor de toepassing van die bepaling wordt het deel van de beroepsinkomsten dat wordt toegerekend aan de echtgenoot van wie de beroepsinkomsten minder bedragen dan 30 % van het totale bedrag van de beroepsinkomsten van beide echtgenoten - zie deel V, Hoofdstuk 1, I, C, 1, eerste lid - aangemerkt als een eigen inkomsten van de echtgenoot die het toerekent en niet van de echtgenoot aan wie het wordt toegerekend).

Artikel 157, WIB 92, bepaalt evenwel dat wanneer een echtgenoot, die een deel van zijn winst of zijn baten aan de meewerkende echtgenoot toekent met toepassing van artikel 86, WIB 92, meer voorafbetalingen heeft gedaan dan die welke nodig zijn om bij hem de vermeerdering van de belasting te vermijden, het overschot wordt aangewend om de vermeerdering te vermijden bij de meewerkende echtgenoot.

DEEL I. — VOORAFBETALINGEN OM EEN VERMEERDERING TE VERMIJDEN

HOOFDSTUK 1. — *Wie is onderworpen aan de belastingvermeerdering?*

I. ALGEMEEN

Het betreft:

a) natuurlijke personen, rijksinwoners en niet-inwoners, die gezaamenlijk belastbare beroepsinkomsten verkrijgen uit een werkzaamheid als:

- bedrijfsleider;
- nijveraar, handelaar of landbouwer;
- beoefenaar van een vrij beroep, ambt, post of andere (zelfstandige) winstgevende bezigheid;
- meewerkende echtgenoot van een belastingplichtige die beroepsinkomsten verkrijgt uit een werkzaamheid als nijveraar, handelaar, landbouwer of beoefenaar van een vrij beroep, ambt, post of andere (zelfstandige) winstgevende bezigheid;

b) rechtspersonen onderworpen aan de vennootschapsbelasting (VenB) (zie de artikelen 179 en 179/1, WIB 92);

c) rechtspersonen onderworpen aan de belasting van niet-inwoners (BNI/ven.) (zie de artikelen 227, 2^o en 227/1, WIB 92).

Die natuurlijke personen en rechtspersonen worden hierna respectievelijk 'zelfstandigen' (zie a hierboven) en 'vennootschappen' (zie b en c hierboven) genoemd.

II. UITZONDERING

Geen vermeerdering is verschuldigd door zelfstandigen die zich in 2017, 2018 of 2019 voor de eerste maal als zelfstandige in hoofdberoep hebben gevestigd.

Geen vermeerdering is verschuldigd op het gedeelte van de inkomstenbelasting (VenB en BNI/ven.) dat overeenkomstig artikel 413/1, WIB 92, gespreid mag worden betaald.

De vennootschappen, die overeenkomstig artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap worden aangemerkt, zijn geen vermeerdering verschuldigd op de belasting die betrekking heeft op de eerste drie boekjaren vanaf hun oprichting (artikel 218, § 2, WIB 92).

HOOFDSTUK 2. — *Waaruit bestaat de belastingvermeerdering?*

I. GRONDBEGINSELEN

Het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de sub II hierna bedoelde belastbare inkomsten wordt in principe met een bepaald percentage vermeerderd.

II. REVENUS DONNANT LIEU A LA MAJORATION**A. Dans le chef des indépendants**

La majoration ne s'applique qu'à l'impôt afférent au montant net des rémunérations des dirigeants d'entreprise, des rémunérations des conjoints aidants, des bénéficiaires et des profits perçus dans le cadre d'une activité professionnelle d'indépendant, à l'exclusion des revenus qui sont effectivement imposés distinctement.

B. Dans le chef des sociétés

La majoration s'applique à l'ISoc et à l'INR/soc. afférents à l'ensemble des revenus imposables.

Pour l'exercice d'imposition 2020, ces revenus imposables sont ceux :

- réalisés ou recueillis en 2019 par des sociétés qui tiennent leur comptabilité par année civile;
- afférents à un exercice comptable clôturé en 2020, avant le 31 décembre, pour les sociétés tenant leur comptabilité autrement que par année civile.

Toutefois, aucune majoration n'est applicable :

- aux cotisations distinctes (à l'exception de la cotisation distincte en cas de rémunérations de dirigeant d'entreprise insuffisantes);
- à l'ISoc calculé à 33,99 % ou 29,58 % sur la partie des plus-values exonérées, des provisions pour risques et charges exonérées et de la réserve d'investissement qui est devenue imposable;

- aux cotisations spéciales se rapportant à des opérations réalisées avant le 01.01.1990 :

- partage de l'avoir social;
- avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation.

L'attention est attirée sur le fait que les règles visées ci-avant en matière de majoration s'appliquent également aux sociétés mises en liquidation à partir du 01.01.1990.

III. CALCUL DE LA MAJORATION**A. Base de la majoration**

Le montant qui sert de base pour le calcul de la majoration est égal à 106 % (102 % pour les sociétés) de l'impôt total dû sur les revenus donnant lieu à majoration, diminué, le cas échéant, des précomptes et autres éléments imputables (quotité forfaitaire d'impôt étranger, crédits d'impôt, précompte mobilier, etc.) afférents à ces mêmes revenus.

B. Taux de la majoration

Pour l'exercice d'imposition 2020, le taux de la majoration s'élève à 2,25 %.

Pour les sociétés, le taux de la majoration s'élève cependant à 6,75 % pour l'exercice d'imp. 2020.

C. Calcul de la majoration

Pour obtenir le montant de la majoration globale due en principe, la base de la majoration est multipliée par 2,25 % ou 6,75 % (voir ci-dessus).

Dans le cas d'une personne physique, la majoration n'est cependant retenue qu'à concurrence de 90 %. Cette disposition n'est donc pas applicable pour les sociétés.

D. Remarque

Aucune majoration n'est due quand son montant n'atteint pas 0,50 % de l'impôt qui sert de base à son calcul ou 80,00 euros.

Cette exception n'est toutefois plus applicable aux sociétés.

IV. EXEMPLES**A. Exemple 1**

- Bénéfices nets estimés pour l'année 2019 d'un contribuable imposé isolément, sans charge de famille : 21.000,00 euros.

- Montant de l'impôt total : 4.197,50 euros.

- Base de calcul de la majoration :

4.197,50 euros x 106 % = 4.449,35 euros

- Calcul de la majoration globale due en principe :

4.449,35 euros x 2,25 % = 100,11 euros

- Réduction de 10 % : 100,11 euros x 10 % = - 10,01 euros

- Majoration due : 90,10 euros

II. VOOR VERMEERDERING VATBARE INKOMSTEN**A. Zelfstandigen**

De vermeerdering is alleen van toepassing op de belasting die betrekking heeft op het nettobedrag van de bezoldigingen van bedrijfsleiders, van de bezoldigingen van meewerkende echtgenoten en van de winst en baten die in het kader van een zelfstandige beroepswerkzaamheid zijn verkregen, met uitzondering van de inkomsten die werkelijk afzonderlijk zijn belast.

B. Vennootschappen

De vermeerdering is van toepassing op de VenB en op de BNI/ven. die betrekking heeft op het totaal van de belastbare inkomsten.

Voor het aanslagjaar 2020 zijn aldus belastbaar, de inkomsten die:

- in 2019 werden behaald of verkregen door vennootschappen die hun boekhouding per kalenderjaar voeren;
- betrekking hebben op een boekjaar dat in 2020 vóór 31 december is afgesloten, voor de vennootschappen die hun boekhouding anders dan per kalenderjaar voeren.

De vermeerdering is evenwel niet van toepassing op:

- de afzonderlijke aanslagen (met uitzondering van de afzonderlijke aanslag in geval van ontoereikende bedrijfsleidersbezoldigingen);
- de VenB die wordt berekend tegen 33,99 % of 29,58 % op het gedeelte van de vrijgestelde meerwaarden, de vrijgestelde voorzieningen voor risico's en kosten en de investeringsreserve, dat belastbaar is geworden;

- de bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 01.01.1990 hebben plaatsgegrepen;

- verdeling van het maatschappelijk vermogen;

- voordelen van alle aard door vennootschappen in vereffening.

De aandacht wordt erop gevestigd dat de bovenvermelde regels inzake vermeerdering ook van toepassing zijn op vanaf 01.01.1990 in vereffening gestelde vennootschappen.

III. BEREKENING VAN DE VERMEERDERING**A. Grondslag van de vermeerdering**

Het bedrag dat als grondslag van de vermeerdering dient, is gelijk aan 106 % (102 % voor vennootschappen) van de totale belasting verschuldigd op de inkomsten die voor vermeerdering vatbaar zijn, in voorkomend geval verminderd met de voorheffingen en andere verrekenbare bestanddelen (forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting, belastingkredieten, roerende voorheffing, enz.) met betrekking tot diezelfde inkomsten.

B. Tarief van de vermeerdering

Voor het aanslagjaar 2020 bedraagt het tarief van de vermeerdering 2,25 %.

Voor vennootschappen bedraagt het tarief van de vermeerdering voor het aanslagjaar 2020 echter 6,75 %.

C. Berekening van de vermeerdering

Om het bedrag van de in principe verschuldigde globale vermeerdering te verkrijgen, moet de grondslag van de vermeerdering worden vermenigvuldigd met 2,25 of 6,75 % (zie hierboven).

Bij een natuurlijke persoon wordt de vermeerdering slechts voor 90 % in aanmerking genomen. Dat geldt niet voor vennootschappen.

D. Opmerking

Geen vermeerdering is verschuldigd indien het bedrag ervan lager is dan 0,5 % van de belasting waarop zij is berekend, of lager is dan 80,00 euro.

Die uitzondering is evenwel niet meer van toepassing voor vennootschappen.

IV. VOORBEELDEN**A. Voorbeeld 1**

- Vermoede nettowinst voor het jaar 2019 van een belastingplichtige die alleen wordt belast en geen gezinslasten heeft: 21.000,00 euro.

- Bedrag van de totale belasting: 4.197,50 euro.

- Berekeningsbasis van de vermeerdering:

4.197,50 x 106 % = 4.449,35 euro

- Berekening van de in principe verschuldigde

globale vermeerdering: 4.449,35 euro x 2,25 % = 100,11 euro

- Vermindering met 10 %: 100,11 euro x 10 % = - 10,01 euro

- Werkelijk verschuldigde vermeerdering: 90,10 euro

B. Exemple 2

- Bénéfice net d'une société dont l'exercice comptable coïncide avec l'année civile 2019 et qui n'est pas exclue du bénéfice du taux réduit : 150.000,00 euros.

- Montant de l'ISoc (y compris la contribution complémentaire de crise (CCC)) avant imputation des précomptes : 35.190,00 euros.

- Montant de l'ISoc après imputation des précomptes (12.000,00 euros) : 23.190,00 euros.

- Majoration globale due en principe : 23.190,00 euros x 6,75 % = 1.565,33 euros.

CHAPITRE 3. — Comment éviter la majoration ?**I. PRINCIPE**

En vue d'éviter la majoration d'impôt, les contribuables concernés doivent verser anticipativement l'impôt afférent aux revenus donnant lieu à majoration.

II. COMMENT EVALUER LE MONTANT DES VERSEMENTS ANTICIPES A EFFECTUER ?

Les indépendants et les sociétés dont l'exercice comptable coïncide avec l'année civile (1) peuvent évaluer comme suit le montant des versements anticipés à effectuer pour l'année 2019 :

1° évaluer le montant des revenus pour lesquels l'impôt est soumis à majoration;

2° déterminer approximativement l'impôt total qui serait dû sur le montant visé au 1° (les données reprises à la partie V ci-après permettront de calculer approximativement le montant de cet impôt);

3° uniquement pour les indépendants, multiplier cet impôt par 106/100 tandis que pour les sociétés, cet impôt est à multiplier par 102/100;

4° soustraire, le cas échéant, les précomptes et autres éléments imputables y afférents (le résultat obtenu est, en principe, le montant qui doit être versé par avance);

5° diviser par quatre le montant de l'impôt annuel ainsi déterminé;

6° arrondir le quotient obtenu, de préférence à la dizaine d'euros;

7° verser ce montant arrondi, chaque trimestre.

Le contribuable est cependant libre d'adopter une autre répartition pour ses versements.

Ainsi, il lui est loisible de payer, pour le premier trimestre déjà, un montant supérieur au quart de son impôt annuel présumé pour bénéficier directement de l'avantage le plus élevé (3 ou 9 % du montant effectivement payé selon le cas – voir chapitre 4 ci-après) quitte à adapter, si cela s'avère nécessaire, l'un ou l'autre paiement ultérieur.

De même, le contribuable qui, pour l'une ou l'autre raison, n'aura pas versé suffisamment pour le premier trimestre par exemple, pourra combler cette insuffisance à l'occasion du versement suivant et limiter ainsi la majoration d'impôt qu'il subirait s'il ne redressait pas ses versements au fur et à mesure qu'il constaterait que ses prévisions initiales en la matière sont dépassées.

Quoi qu'il en soit, le contribuable a intérêt à payer, selon une répartition trimestrielle judicieusement choisie, une somme totale se rapprochant du montant de l'impôt qui sera dû en définitive de manière à ne devoir payer une majoration que sur le plus petit montant possible.

III. QUAND FAUT-IL VERSER ?

Pour l'exercice d'imposition 2020, les versements anticipés doivent être effectués :

- pour le premier trimestre : au plus tard le 10 avril 2019;
- pour le deuxième trimestre : au plus tard le 10 juillet 2019;
- pour le troisième trimestre : au plus tard le 10 octobre 2019;
- pour le quatrième trimestre : au plus tard le 20 décembre 2019.

Ces quatre versements sont respectivement dénommés, de manière abrégée, VA 1, VA 2, VA 3 et VA 4.

CHAPITRE 4. — Calcul de la majoration en cas d'insuffisance de versements anticipés**I. GENERALITES**

Dans ce cas, la majoration globale due en principe est réduite à concurrence du total des avantages attachés aux versements anticipés effectués.

Le solde n'est cependant retenu qu'à concurrence de 90 % en ce qui concerne les personnes physiques.

B. Voorbeeld 2

- Nettowinst van een vennootschap waarvan het boekjaar samenvalt met het kalenderjaar 2019 en die niet is uitgesloten van het verminderd tarief: 150.000,00 euro.

- Bedrag van de VenB (met inbegrip van de aanvullende crisisbijdrage (ACB)) vóór verrekening van voorheffingen: 35.190,00 euro.

- Bedrag van de VenB na verrekening van 12.000,00 euro voorheffingen: 23.190,00 euro.

- In principe verschuldigde globale vermeerdering: 23.190,00 euro x 6,75 % = 1.565,33 euro.

HOOFDSTUK 3. — Hoe vermeerdering vermijden?**I. PRINCIPE**

Om een belastingvermeerdering te vermijden moeten de betrokken belastingplichtigen de belasting voorafbetalen die betrekking heeft op de inkomsten die vatbaar zijn voor vermeerdering.

II. HOE HET BEDRAG VAN DE VOORAFBETALINGEN RAMEN?

De zelfstandigen en de vennootschappen waarvan het boekjaar samenvalt met het kalenderjaar (1), kunnen de voor het jaar 2019 uit te voeren voorafbetalingen als volgt ramen:

1° het bedrag ramen van de inkomsten waarop de belasting voor vermeerdering vatbaar is;

2° bij benadering de totale belasting bepalen die zou verschuldigd zijn op het in 1° bedoelde bedrag (de in Deel V hierna vermelde gegevens maken het mogelijk het bedrag van die belasting bij benadering te berekenen);

3° bij zelfstandigen die belasting vermenigvuldigen met 106/100, terwijl bij vennootschappen die belasting met 102/100 te vermenigvuldigen is;

4° in voorkomend geval de erop betrekking hebbende verrekenbare voorheffingen en bestanddelen aftrekken (in principe is het verkregen resultaat het bedrag dat moet worden voorafbetaald);

5° het aldus bepaalde jaarbedrag van de belasting delen door vier;

6° het verkregen quotiënt bij voorkeur op het tiental euro afronden;

7° dat afgeronde bedrag ieder kwartaal storten.

Het staat de belastingplichtige echter vrij een andere verdeling voor zijn storting te kiezen.

Zo kan de belastingplichtige naar eigen goeddunken reeds voor het eerste kwartaal een hoger bedrag betalen dan één vierde van het vermoede jaarbedrag van zijn belasting, dat om onmiddellijk het hoogste voordeel te vervangen door: (3,00 % of 9 % van de werkelijk betaalde som, al naargelang het geval – zie ook Hoofdstuk 4 hierna) te kunnen genieten. Daarna kan hij nog altijd, als dat nodig blijkt, de ene of andere storting aanpassen.

Ook kan de belastingplichtige die, om een of andere reden, voor het eerste kwartaal bijvoorbeeld niet genoeg zou hebben gestort, dit nog verhelpen bij zijn eerstvolgende storting, om zo de belastingvermeerdering te beperken die hij zou ondergaan als hij zijn storting niet zou aanvullen naarmate hij vaststelt dat zijn oorspronkelijke vooruitzichten terzake worden overtroffen.

Hoe dan ook, de belastingplichtige heeft er alle belang bij om, volgens een zorgvuldig gekozen driemaandelijke verdeling, een totaal bedrag te betalen dat het bedrag van de uiteindelijk verschuldigde belasting benadert, om op een zo klein mogelijk bedrag een vermeerdering te moeten betalen.

III. WANNEER STORTEN?

Voor het aanslagjaar 2020 moeten de voorafbetalingen plaatsvinden:

- voor het eerste kwartaal: uiterlijk op 10 april 2019;
- voor het tweede kwartaal: uiterlijk op 10 juli 2019;
- voor het derde kwartaal: uiterlijk op 10 oktober 2019;
- voor het vierde kwartaal: uiterlijk op 20 december 2019.

Afgekort worden die vier storting respectievelijk aangeduid als VA 1, VA 2, VA 3 en VA 4.

HOOFDSTUK 4. — Berekening van de vermeerdering in geval van ontoereikende voorafbetalingen**I. ALGEMEEN**

De in principe verschuldigde globale vermeerdering wordt in dit geval verminderd met het totale bedrag van de voordelen verbonden aan de gedane voorafbetalingen.

Wat de natuurlijke personen betreft, wordt het saldo echter slechts voor 90 % in aanmerking genomen.

II. DETERMINATION DES AVANTAGES LIES AUX VERSEMENTS ANTICIPES

Pour l'exercice d'imposition 2020, le montant de ces avantages est égal à la somme des produits suivants :

- a) montant du VA 1 x 3,00 %;
- b) montant du VA 2 x 2,50 %;
- c) montant du VA 3 x 2,00 %;
- d) montant du VA 4 x 1,50 %.

Pour les sociétés, le montant de ces avantages est, pour l'exercice d'imposition 2020, toutefois égal à la somme des produits suivants :

- montant du VA 1 x 9,00 %;
- montant du VA 2 x 7,50 %;
- montant du VA 3 x 6,00 %;
- montant du VA 4 x 4,50 %.

Il est à noter que la moyenne de ces pourcentages correspond au taux de la majoration (2,25 % ou 6,75 %, selon le cas – voir ci-dessus).

En ce qui concerne les sociétés, les taux cités ci-avant sont applicables à tous les contribuables pour lesquels les versements anticipés sont étalés sur quatre trimestres (voir chapitre 3 ci-avant), c'est-à-dire :

- les sociétés pour lesquelles l'exercice comptable coïncide avec l'année civile;
- les sociétés dont les revenus résultent d'une comptabilité tenue autrement que par année civile et dont l'exercice comptable couvre une période égale ou supérieure à douze mois (voir partie IV, chapitre 2);
- les sociétés dont la date de clôture de l'exercice comptable est modifiée, celles dont il est procédé à la dissolution ou celles dont la liquidation est clôturée au cours du dernier trimestre de l'année ou de l'exercice comptable (voir partie IV, chapitre 3);
- les sociétés qui commencent leur activité professionnelle au cours du premier trimestre de l'année ou de l'exercice comptable (voir partie IV, chapitre 4).

III. EXEMPLESExemple 1

- Montant présumé de l'impôt total dû par un indépendant sur ses revenus de l'année 2019 : 25.000,00 euros.

- Versements anticipés effectués :

- VA 1 : 100,00 euros;
- VA 2 : 50,00 euros;
- VA 3 : 50,00 euros;
- VA 4 : 50,00 euros.

- Calcul de la majoration effectivement due :

- Base de la majoration :

25.000,00 euros x 106 % = 26.500,00 euros.

- Majoration globale due en principe :

26.500,00 euros x 2,25 % = 596,25 euros

- Avantages des VA effectués :

- VA 1 : 100,00 euros x 3,00 % = 3,00 euros
- VA 2 : 50,00 euros x 2,50 % = 1,25 euros
- VA 3 : 50,00 euros x 2,00 % = 1,00 euros
- VA 4 : 50,00 euros x 1,50 % = 0,75 euros

- 6,00 euros

- Différence positive :

590,25 euros

- Réduction de 10 % : 590,25 euros x 10 % =

- 59,03 euros

- Majoration effectivement due :

531,22 euros

Exemple 2

- Montant présumé de l'impôt total dû par un indépendant sur ses revenus nets de l'année 2019 : 17.000,00 euros.

- Versements anticipés effectués :

- VA 1 : 4.000,00 euros;
- VA 2 : 3.250,00 euros;
- VA 3 : 3.250,00 euros;
- VA 4 : 3.250,00 euros.

- Calcul de la majoration effectivement due :

- Base de la majoration :

17.000,00 euros x 106 % = 18.020,00 euros.

II. VASTSTELLING VAN DE VOORDELEN VERBONDEN AAN DE VOORAFBETALINGEN

Voor het aanslagjaar 2020 is het bedrag van die voordelen gelijk aan de som van de volgende producten:

- a) bedrag van VA 1 x 3,00 %;
- b) bedrag van VA 2 x 2,50 %;
- c) bedrag van VA 3 x 2,00 %;
- d) bedrag van VA 4 x 1,50 %.

Voor vennootschappen is voor het aanslagjaar 2020 het bedrag van die voordelen evenwel gelijk aan de som van de volgende producten:

- a) bedrag van VA 1 x 9,00 %;
- b) bedrag van VA 2 x 7,50 %;
- c) bedrag van VA 3 x 6,00 %;
- d) bedrag van VA 4 x 4,50 %.

Er wordt opgemerkt dat het gemiddelde van de voormelde percenten overeenstemt met het tarief van de vermeerdering (2,25 of 6,75 %, al naargelang het geval – zie hierboven).

Wat vennootschappen betreft zijn de hierboven vermelde tarieven van toepassing op alle belastingplichtigen waarvoor de voorafbetalingen over vier kwartalen zijn gespreid (zie hoofdstuk 3 hierboven), namelijk:

- vennootschappen waarvoor het boekjaar samenvalt met het kalenderjaar;
- vennootschappen waarvan de inkomsten blijken uit een boekhouding anders dan per kalenderjaar gehouden en waarvoor het boekjaar een periode dekt gelijk aan of groter dan twaalf maanden (zie Deel IV, Hoofdstuk 2);
- de vennootschappen waarvan in de loop van het laatste kwartaal van het jaar of boekjaar, de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt gewijzigd, tot ontbinding wordt overgegaan of de vereffening wordt afgesloten (zie Deel IV, Hoofdstuk 3);
- vennootschappen die hun beroepswerkzaamheid beginnen in de loop van het eerste kwartaal van het jaar of van het boekjaar (zie Deel IV, Hoofdstuk 4).

III. VOORBEELDENVoorbeeld 1

- Vermoed bedrag van de door een zelfstandige op zijn inkomsten van het jaar 2019 verschuldigde totale belasting: 25.000,00 euro.

- Gedane voorafbetalingen:

- VA 1: 100,00 euro;
- VA 2: 50,00 euro;
- VA 3: 50,00 euro;
- VA 4: 50,00 euro.

- Berekening van de werkelijk verschuldigde vermeerdering:

- Grondslag van de vermeerdering:

25.000,00 euro x 106 % = 26.500,00 euro

- Principieel verschuldigde globale vermeerdering:

26.500,00 euro x 2,25 % = 596,25 euro

- Voordelen wegens gedane VA:

- VA 1: 100,00 euro x 3,00 % = 3,00 euro
- VA 2: 50,00 euro x 2,50 % = 1,25 euro
- VA 3: 50,00 euro x 2,00 % = 1,00 euro
- VA 4: 50,00 euro x 1,50% = 0,75 euro

- 6,00 euro

- Positief verschil:

590,25 euro

- Vermindering met 10 %: 590,25 euro x 10 % =

- 59,03 euro

- Werkelijk verschuldigde vermeerdering:

531,22 euro

Voorbeeld 2

- Vermoed bedrag van de door een zelfstandige op zijn inkomsten van het jaar 2019 verschuldigde totale belasting: 17.000,00 euro.

- Gedane voorafbetalingen:

- VA 1: 4.000,00 euro;
- VA 2: 3.250,00 euro;
- VA 3: 3.250,00 euro;
- VA 4: 3.250,00 euro.

- Berekening van de werkelijk verschuldigde vermeerdering:

- Grondslag van de vermeerdering:

17.000,00 euro x 106 % = 18.020,00 euro.

- Majoration globale due en principe :
 18.020,00 euros x 2,25 % = 405,45 euros

- Avantages des VA effectués :

- VA 1 : 4.000,00 euros x 3,00 % = 120,00 euros

- VA 2 : 3.250,00 euros x 2,50 % = 81,25 euros

- VA 3 : 3.250,00 euros x 2,00 % = 65,00 euros

- VA 4 : 3.250,00 euros x 1,50 % = 48,75 euros

- 315,00 euros

- Différence positive : 90,45 euros

- Réduction de 10 % : 90,45 euros x 10 % = - 9,05 euros

- Différence : 81,40 euros

Comme cette différence (81,40 euros) est inférieure à 0,50 % de la base de la majoration (18.020,00 euros x 0,50 % = 90,10 euros), elle doit être ramenée à zéro.

- Majoration effectivement due : néant.

Exemple 3

Cessation de l'activité professionnelle le 15 octobre 2019.

- Revenus d'indépendant nets du 01.01.2019 au 15.10.2019 : 18.000,00 euros.

- Contribuable imposé isolément.

- Personne à charge : 0.

- Impôt servant de base au calcul de la majoration :

2.997,50 euros x 106 % = 3.177,35 euros.

- Versement anticipé effectué :

- VA 4 : 50,00 euros.

- Calcul de la majoration effectivement due :

- Majoration globale due en principe :

3.177,35 euros x 2,25 % = 71,49 euros

- Avantages des VA effectués :

VA 4 : 50 euros x 1,50 % = - 0,75 euros

- Différence positive : 70,74 euros

- Réduction de 10 % : 70,74 euros x 10 % = - 7,07 euros

- Différence : 63,67 euros

Comme cette différence est inférieure à 80,00 euros, elle doit être ramenée à zéro.

- Majoration effectivement due : néant.

Exemple 4

- Société dont l'exercice comptable coïncide avec l'année civile 2019 et qui n'est pas exclue du bénéfice du taux réduit.

- Bénéfice net : 270.000,00 euros.

- Versements anticipés effectués :

- le 10.04.2019 : (VA 1) néant;

- le 10.07.2019 : (VA 2) 2.000,00 euros;

- le 10.10.2019 : (VA 3) 5.000,00 euros;

- le 20.12.2019 : (VA 4) néant.

- Montant de l'ISoc avant imputation des précomptes, majoré de la CCC : 69.300,00 euros x 102 % = 70.686,00 euros.

- Précomptes imputables : 10.000,00 euros.

- Montant de l'ISoc (après imputation des précomptes) : 60.686,00 euros.

- Calcul de la majoration effectivement due :

- Majoration globale due en principe :

60.686,00 euros x 6,75 % = 4.096,31 euros

- Avantages attachés aux VA effectués :

VA 2 : 2.000,00 euros x 7,50 % = 150,00 euros

VA 3 : 5.000,00 euros x 6,00 % = 300,00 euros

- 450,00 euros

- Majoration effectivement due : 3.646,31 euros

- Principieel verschuldigde globale vermeerdering:
 18.020,00 euro x 2,25 % = 405,45 euro

- Voordelen wegens gedane VA:

- VA 1: 4.000,00 euro x 3,00 % = 120,00 euro

- VA 2: 3.250,00 euro x 2,50 % = 81,25 euro

- VA 3: 3.250,00 euro x 2,00 % = 65,00 euro

- VA 4: 3.250,00 euro x 1,50 % = 48,75 euro

- 315,00 euro

- Positief verschil: 90,45 euro

- Vermindering met 10 %: 90,45 euro x 10 % = - 9,05 euro

- Verschil: 81,40 euro

Daar dit verschil (81,40 euro) kleiner is dan 0,50 % van de grondslag van de vermeerdering (18.020,00 euro x 0,50 % = 90,10 euro), moet het tot nul worden teruggebracht.

- Werkelijk verschuldigde vermeerdering: nihil.

Voorbeeld 3

Stopzetting van de beroepswerkzaamheid op 15 oktober 2019.

- Netto-inkomsten als zelfstandige van 01.01.2019 tot 15.10.2019: 18.000,00 euro.

- Belastingplichtige die alleen wordt belast.

- Personen ten laste: 0.

- Belasting dienende tot grondslag voor de berekening van de vermeerdering:

2.997,50 euro x 106 % = 3.177,35 euro

- Gedane voorafbetaling:

- VA 4: 50,00 euro.

- Berekening van de werkelijk verschuldigde vermeerdering:

- Principieel verschuldigde globale vermeerdering:

3.177,35 euro x 2,25 % = 71,49 euro

- Voordelen wegens gedane VA:

VA 4: 50,00 euro x 1,50 % = - 0,75 euro

- Positief verschil: 70,74 euro

- Vermindering met 10 %: 70,74 euro x 10 % = - 7,07 euro

- Verschil: 63,67 euro

- Aangezien dit verschil kleiner is dan 80,00 euro moet het tot nul worden teruggebracht.

- Werkelijk verschuldigde vermeerdering: nihil.

Voorbeeld 4

- Vennootschap waarvan het boekjaar samenvalt met het kalenderjaar 2019 en die niet is uitgesloten van het verminderd tarief.

- Nettowinst: 270.000,00 euro.

- Verrichte voorafbetalingen:

- op 10.04.2019: (VA 1) nihil;

- op 10.07.2019: (VA 2) 2.000,00 euro;

- op 10.10.2019: (VA 3) 5.000,00 euro;

- op 20.12.2019: (VA 4) nihil.

- Bedrag van de VenB vóór verrekening van voorheffingen, verhoogd met de ACB: 69.300,00 euro x 102 % = 70.686 euro.

- Verrekenbare voorheffingen: 10.000,00 euro.

- Bedrag van de VenB (na verrekening van voorheffingen): 60.686,00 euro.

- Berekening van de werkelijk verschuldigde vermeerdering:

- In principe verschuldigde globale vermeerdering:

60.686,00 euro x 6,75 % = 4.096,31 euro

- Voordelen wegens gedane VA:

VA 2: 2.000,00 euro x 7,50 % = 150,00 euro

VA 3: 5.000,00 euro x 6,00 % = 300,00 euro

- 450,00 euro

- Werkelijk verschuldigde vermeerdering: 3.646,31 euro

Exemple 5

- Société dont la comptabilité couvre la période du 01.07.2019 au 30.06.2020.

- Bénéfice net : 600.000,00 euros.

- Versements anticipés effectués :

- le 10.10.2019 (VA 1) : 5.000,00 euros;

- le 10.01.2020 (VA 2) : 5.000,00 euros;

- le 10.04.2020 (VA 3) : 5.000,00 euros;

- le 20.06.2020 (VA 4) : 5.000,00 euros.

- Montant de l'ISoc (y compris la CCC) avant imputation des précomptes : 177.480,00 euros.

- Précomptes imputables : 1.000,00 euros.

- Montant de l'ISoc (après imputation des précomptes) : 176.480,00 euros.

- Calcul de la majoration effectivement due :

- Majoration globale due en principe :

176.480,00 euros x 6,75 % = 11.912,40 euros

- Avantages attachés aux VA effectués :

VA 1 : 5.000,00 euros x 9,00 % = 450,00 euros

VA 2 : 5.000,00 euros x 7,50 % = 375,00 euros

VA 3 : 5.000,00 euros x 6,00 % = 300,00 euros

VA 4 : 5.000,00 euros x 4,50 % = 225,00 euros

- 1.350,00 euros

- Majoration effectivement due : 10.562,40 euros

CHAPITRE 5. — *Quel est le sort réservé aux versements anticipés excédentaires ?*

Dans le chef des indépendants, les versements anticipés qui excèdent ceux qui sont nécessaires pour éviter la majoration d'impôt dans le chef du contribuable lui-même et, le cas échéant, dans le chef du conjoint aidant auquel une partie des bénéfices ou des profits est attribuée en application de l'article 86, CIR 92, peuvent donner droit à une bonification (voir partie II). Les versements les plus anciens seront, par priorité, imputés pour éviter la majoration.

En tout état de cause, pour tous les contribuables, l'excédent de versements anticipés qui n'est pas imputé sur l'impôt est remboursé.

PARTIE II. — VERSEMENTS ANTICIPÉS DONNANT DROIT A LA BONIFICATION D'IMPOT

CHAPITRE 1^{er}. — *Qui peut bénéficier de la bonification d'impôt ?*

La bonification d'impôt peut être accordée à toutes les personnes physiques qui, nonobstant la déduction des précomptes et autres éléments imputables, restent redevables d'un impôt sur leurs revenus.

A noter que les nouveaux indépendants qui ne subissent pas la majoration d'impôt visée à la partie I (voir chapitre 1^{er}, II, al. 1^{er}) peuvent également bénéficier de la bonification en cause.

CHAPITRE 2. — *En quoi consiste la bonification d'impôt ?*

I. REGLE

Une réduction d'impôt ou bonification est accordée aux personnes physiques qui acquittent, sous la forme de versements anticipés, la quotité de l'impôt total porté à 106 % qui excède les précomptes et autres éléments imputables, en ce compris les versements anticipés nécessaires pour éviter la majoration d'impôt visée à la partie I.

Lorsque le revenu imposable comprend des revenus avec majoration, les versements anticipés (en commençant par les plus anciens) sont affectés par priorité pour éviter cette majoration; ce n'est que le solde qui peut être pris en considération pour l'octroi d'une éventuelle bonification.

II. MONTANT A VERSER

Le contribuable est évidemment libre de déterminer les montants qu'il souhaite verser anticipativement.

Il est cependant conseillé de verser chaque trimestre un quart du supplément d'impôt estimé.

Voorbeeld 5

- Vennootschap waarvan het boekjaar loopt over de periode van 01.07.2019 tot 30.06.2020.

- Nettowinst: 600.000,00 euro.

- Verrichte voorafbetalingen:

- op 10.10.2019 (VA 1): 5.000,00 euro;

- op 10.01.2020 (VA 2): 5.000,00 euro;

- op 10.04.2020 (VA 3): 5.000,00 euro;

- op 20.06.2020 (VA 4): 5.000,00 euro.

- Bedrag van de VenB (met inbegrip van de ACB) vóór verrekening van voorheffingen: 177.480,00 euro.

- Verrekenbare voorheffingen: 1.000,00 euro.

- Bedrag van de VenB (na verrekening van voorheffingen): 176.480,00 euro.

- Berekening van de werkelijk verschuldigde vermeerdering:

- In principe verschuldigde globale vermeerdering:

176.480,00 euro x 6,75 % = 11.912,40 euro

- Voordelen wegens gedane VA:

VA 1: 5.000,00 euro x 9,00 % = 450,00 euro

VA 2: 5.000,00 euro x 7,50 % = 375,00 euro

VA 3: 5.000,00 euro x 6,00 % = 300,00 euro

VA 4: 5.000,00 euro x 4,50 % = 225,00 euro

- 1.350,00 euro

- Werkelijk verschuldigde vermeerdering: 10.562,40 euro

HOOFDSTUK 5. — *Bestemming van het teveel aan voorafbetalingen*

Voor zelfstandigen kan het gedeelte van de voorafbetalingen dat niet nodig is om belastingvermeerdering te vermijden, bij de belastingplichtige zelf en, in voorkomend geval, bij de meewerkende echtgenoot aan wie een deel van de winst of van de baten wordt toegekend met toepassing van artikel 86, WIB 92, aanleiding geven tot een bonificatie (zie Deel II). De oudste stortingen worden bij voorrang aangewend om vermeerdering te vermijden.

In ieder geval wordt, voor alle belastingplichtigen, het overschot van de voorafbetalingen dat niet op de belasting is aangerekend, terugbetaald.

DEEL II. — VOORAFBETALINGEN DIE RECHT GEVEN OP EEN BONIFICATIE

HOOFDSTUK 1. — *Wie kan een bonificatie genieten?*

Een bonificatie kan worden verleend aan alle natuurlijke personen die, na aftrek van de voorheffingen en andere verrekenbare bestanddelen, nog belasting op hun inkomsten verschuldigd zijn.

Opgemerkt wordt dat beginnende zelfstandigen die niet aan de in Deel I bedoelde belastingvermeerdering onderworpen zijn (zie Hoofdstuk 1, II, eerste lid), eveneens die bonificatie kunnen genieten.

HOOFDSTUK 2. — *Waaruit bestaat de bonificatie?*

I. REGEL

Een belastingvermindering of bonificatie wordt verleend aan de natuurlijke personen die de tot 106 % verhoogde totale belasting, verminderd met de voorheffingen en de andere verrekenbare bestanddelen, waaronder de voorafbetalingen die nodig zijn om de in Deel I bedoelde belastingvermeerdering te vermijden, bij wijze van voorafbetaling voldoen.

Indien hun belastbare inkomsten, inkomsten met vermeerdering omvatten, worden de voorafbetalingen (te beginnen met de oudste) bij voorrang aangewend om die vermeerdering te vermijden; slechts het saldo kan in aanmerking genomen worden voor het verlenen van een eventuele bonificatie.

II. TE STORTEN BEDRAG

Uiteraard staat het de belastingplichtige vrij de bedragen te bepalen die hij wenst vooraf te betalen.

Het is evenwel aangeraden ieder kwartaal één vierde van het vermoede belastingsupplement te storten.

III. QUAND FAUT-IL VERSER ?

Pour l'exercice d'imposition 2020, les versements anticipés doivent être effectués :

- pour le premier trimestre : au plus tard le 10 avril 2019;
- pour le deuxième trimestre : au plus tard le 10 juillet 2019;
- pour le troisième trimestre : au plus tard le 10 octobre 2019;
- pour le quatrième trimestre : au plus tard le 20 décembre 2019.

Ces quatre versements sont respectivement dénommés, de manière abrégée, VA 1, VA 2, VA 3 et VA 4.

CHAPITRE 3. — *Comment se calcule la bonification ?*

I. PRINCIPES

Pour l'exercice d'imposition 2020, le montant de la bonification est égal à la somme des produits suivants :

- a) montant du VA 1 x 1,50 %;
- b) montant du VA 2 x 1,25 %;
- c) montant du VA 3 x 1,00 %;
- d) montant du VA 4 x 0,75 %.

II. EXEMPLESExemple 1

- L'impôt total dû par un employé sur ses revenus de 2019 s'élève à 2.500,00 euros.

- Précompte professionnel imputable : 1.750,00 euros.

- Versements anticipés effectués :

- VA 1 : 175,00 euros;
- VA 2 : 175,00 euros;
- VA 3 : 175,00 euros;
- VA 4 : 175,00 euros;
- Total : 700,00 euros.

- Montant maximum d'impôt pour lequel une bonification peut être obtenue :

- 2.500,00 euros x 106 % = 2.650,00 euros
- Précompte : - 1.750,00 euros
- Reste : 900,00 euros

Etant donné que le supplément d'impôt dépasse les versements anticipés effectués (700,00 euros), la totalité de ceux-ci donne droit à bonification.

- Bonification :

- VA 1 : 175,00 euros x 1,50 % = 2,63 euros
- VA 2 : 175,00 euros x 1,25 % = 2,19 euros
- VA 3 : 175,00 euros x 1,00 % = 1,75 euros
- VA 4 : 175,00 euros x 0,75 % = 1,31 euros

- Montant de la bonification = 7,88 euros

- Impôt à payer (2) :

900,00 euros - 700,00 euros - 7,88 euros = 192,12 euros.

Exemple 2

- L'impôt total dû par un fonctionnaire sur ses revenus de 2019 s'élève à 3.750,00 euros.

- Précompte professionnel imputable : 2.900,00 euros.

- Versements anticipés effectués :

- VA 1 : 500,00 euros;
- VA 2 : 250,00 euros;
- VA 3 : 250,00 euros;
- VA 4 : 250,00 euros.
- Total : 1.250,00 euros.

- Montant maximum d'impôt pour lequel une bonification peut être obtenue :

- 3.750,00 euros x 106 % = 3.975,00 euros
- Précompte : - 2.900,00 euros
- Reste : 1.075,00 euros

Sur 1.250,00 euros de VA, 1.075,00 euros seulement donnent droit à bonification (= montant du supplément).

- Bonification :

- VA 1 : 500,00 euros x 1,50 % = 7,50 euros
- VA 2 : 250,00 euros x 1,25 % = 3,13 euros
- VA 3 : 250,00 euros x 1,00 % = 2,50 euros
- VA 4 : 75,00 euros x 0,75 % = 0,56 euro

- Montant de la bonification = 13,69 euros

III. WANNEER STORTEN ?

Voor aanslagjaar 2020 moeten de voorafbetalingen geschieden:

- voor het eerste kwartaal: uiterlijk op 10 april 2019;
- voor het tweede kwartaal: uiterlijk op 10 juli 2019;
- voor het derde kwartaal: uiterlijk op 10 oktober 2019;
- voor het vierde kwartaal: uiterlijk op 20 december 2019.

Deze vier stortingen worden verder respectievelijk als VA 1, VA 2, VA 3 en VA 4 aangeduid.

HOOFDSTUK 3. — *Berekening van de bonificatie*

I. PRINCIPE

Het bedrag van de bonificatie is voor aanslagjaar 2020 gelijk aan de som van de volgende producten:

- a) bedrag van VA 1 x 1,50 %;
- b) bedrag van VA 2 x 1,25 %;
- c) bedrag van VA 3 x 1,00 %;
- d) bedrag van VA 4 x 0,75 %.

II. VOORBEELDENVoorbeeld 1

- De totale belasting verschuldigd door een bediende op zijn inkomsten van 2019 bedraagt 2.500,00 euro.

- Verrekenbare bedrijfsvoorheffing: 1.750,00 euro.

- Gedane voorafbetalingen :

- VA 1: 175,00 euro;
- VA 2: 175,00 euro;
- VA 3: 175,00 euro;
- VA 4: 175,00 euro;
- Totaal: 700,00 euro.

- Maximumbelasting die aanleiding kan geven tot bonificatie:

- 2.500,00 euro x 106 %: 2.650,00 euro
- Voorheffing: - 1.750,00 euro
- Verschil: 900,00 euro

Daar het belastingsupplement groter is dan de gedane voorafbetalingen (700,00 euro), geven deze laatste voor hun totale bedrag recht op bonificatie.

- Bonificatie:

- VA 1: 175,00 euro x 1,50 % = 2,63 euro
- VA 2: 175,00 euro x 1,25 % = 2,19 euro
- VA 3: 175,00 euro x 1,00 % = 1,75 euro
- VA 4: 175,00 euro x 0,75 % = 1,31 euro

- Bedrag van de bonificatie: 7,88 euro

- Te betalen belasting (2):

900,00 euro - 700,00 euro - 7,88 euro = 192,12 euro.

Voorbeeld 2

- De totale belasting verschuldigd door een ambtenaar op zijn inkomsten van 2019 bedraagt 3.750,00 euro.

- Verrekenbare bedrijfsvoorheffing : 2.900,00 euro.

- Gedane voorafbetalingen:

- VA 1: 500,00 euro;
- VA 2: 250,00 euro;
- VA 3: 250,00 euro;
- VA 4: 250,00 euro;
- Totaal: 1.250,00 euro.

- Maximumbelasting die aanleiding kan geven tot bonificatie:

- 3.750,00 euro x 106 %: 3.975,00 euro
- Voorheffing: - 2.900,00 euro
- Verschil: 1.075,00 euro

Van de 1.250,00 euro gestorte VA geven er slechts 1.075,00 euro (= bedrag van het belastingsupplement) recht op bonificatie.

- Bonificatie:

- VA 1: 500,00 euro x 1,50 % = 7,50 euro
- VA 2: 250,00 euro x 1,25 % = 3,13 euro
- VA 3: 250,00 euro x 1,00 % = 2,50 euro
- VA 4: 75,00 euro x 0,75 % = 0,56 euro

- Bedrag van de bonificatie: 13,69 euro

- Remboursement à accorder (2) :

1.075,00 euros - 1.250,00 euros - 13,69 euros = - 188,69 euros.

Exemple 3

- Un ménage est composé du mari qui exerce une activité indépendante et une activité salariée, et de l'épouse sans revenus propres. L'impôt total dû sur les revenus de 2019 s'élève à 12.400,00 euros.

- L'impôt total sur les revenus soumis à majoration, envisagés séparément, s'élève à 5.000,00 euros.

- Précompte professionnel imputable sur le salaire : 2.000,00 euros.

- Versements anticipés effectués par le mari :

- VA 1 : 1.750,00 euros;

- VA 2 : 1.750,00 euros;

- VA 3 : 1.750,00 euros;

- VA 4 : 1.750,00 euros;

- Total : 7.000,00 euros.

1. Calcul de la majoration (voir chapitre 2 de la partie I) :

- impôt total sur les revenus soumis à majoration : 5.000,00 euros.

- base de calcul de la majoration :

5.000,00 euros x 106 % = 5.300,00 euros.

- majoration globale : 5.300,00 euros x 2,25 % = 119,25 euros

- avantage du VA 1 : 1.750,00 euros x 3,00 % = - 52,50 euros

- reste : 66,75 euros

- avantage du VA 2 : 1.750,00 euros x 2,50 % = - 43,75 euros

- reste : 23,00 euros

- avantage du VA 3 : $(23,00 \text{ euros} \times \frac{100}{2}) \times 2,00 \% =$

1.150,00 euros x 2,00 % = - 23,00 euros

- reste : 0,00 euros

- total des VA nécessaires pour éviter la majoration :

1.750,00 euros + 1.750,00 euros + 1.150,00 euros = 4.650,00 euros.

2. Calcul de la bonification :

- impôt total dû : 12.400,00 euros.

- montant maximum d'impôt pour lequel une bonification peut être obtenue :

- 12.400,00 euros x 106 % = 13.144,00 euros

- précompte : - 2.000,00 euros

- versements anticipés imputés en vue d'échapper à la majoration : - 4.650,00 euros

- reste : 6.494,00 euros

- versements anticipés donnant droit à la bonification :

7.000,00 euros - 4.650,00 euros = 2.350,00 euros.

- calcul de la bonification :

- VA 3 (solde) : 600,00 euros x 1,00 % = 6,00 euros

- VA 4 : 1.750,00 euros x 0,75 % = 13,13 euros

- montant de la bonification : 19,13 euros

3. Impôt à payer :

Impôt total : 12.400,00 euros

- précompte : - 2.000,00 euros

- VA : - 7.000,00 euros

- bonification VA : - 19,13 euros

Solde : 3.380,87 euros

Taxe communale

12.400,00 euros x 7 % = 868,00 euros

Impôt à payer : 4.248,87 euros

- Te verlenen terugbetaling (2):

1.075,00 euro - 1.250,00 euro - 13,69 euro = - 188,69 euro.

Voorbeeld 3

- Een handelaar die naast een zelfstandige activiteit ook een bezoldigde werkzaamheid uitoefent, is gehuwd met een vrouw die geen eigen inkomsten heeft. De totale belasting verschuldigd op hun inkomsten van 2019 bedraagt 12.400,00 euro.

- Op de inkomsten vatbaar voor vermeerdering, afzonderlijk beschouwd, bedraagt de totale belasting: 5.000,00 euro.

- Verrekenbare bedrijfsvoorheffing op de bezoldiging: 2.000,00 euro.

- Door de man gedane voorafbetalingen:

- VA 1: 1.750,00 euro;

- VA 2: 1.750,00 euro;

- VA 3: 1.750,00 euro;

- VA 4: 1.750,00 euro;

- Totaal: 7.000,00 euro.

1. Berekening van de vermeerdering (zie Hoofdstuk 2 van Deel I):

- totale belasting op de inkomsten vatbaar voor vermeerdering: 5.000,00 euro.

- grondslag van de vermeerdering:

5.000,00 euro x 106 % = 5.300,00 euro.

- globale vermeerdering: 5.300,00 euro x 2,25 % = 119,25 euro

- voordeel VA 1: 1.750,00 euro x 3,00 % = - 52,50 euro

- verschil: 66,75 euro

- voordeel VA 2: 1.750,00 euro x 2,50 % = - 43,75 euro

- verschil: 23,00 euro

- voordeel VA 3: $(23,00 \text{ euro} \times \frac{100}{2}) \times 2,00 \% =$

1.150,00 euro x 2,00 % = - 23,00 euro

- verschil: 0,00 euro

- totaal van de voorafbetalingen nodig om de vermeerdering te vermijden:

1.750,00 euro + 1.750,00 euro + 1.150,00 euro = 4.650,00 euro.

2. Berekening van de bonificatie:

- totale belasting: 12.400,00 euro.

- maximumbelasting die aanleiding kan geven tot een bonificatie:

- 12.400,00 euro x 106 % = 13.144,00 euro

- voorheffing: - 2.000,00 euro

- voorafbetalingen aangewend om de vermeerdering te vermijden: - 4.650,00 euro

- verschil: 6.494,00 euro

- voorafbetalingen die recht geven op bonificatie:

7.000,00 euro - 4.650,00 euro = 2.350,00 euro

- berekening van de bonificatie:

- VA 3 (saldo): 600,00 euro x 1,00 % = 6,00 euro

- VA 4: 1.750,00 euro x 0,75 % = 13,13 euro

- bedrag van de bonificatie: 19,13 euro

3. Te betalen belasting:

Totale belasting: 12.400,00 euro

- voorheffing: - 2.000,00 euro

- VA: - 7.000,00 euro

- bonificatie VA: - 19,13 euro

Saldo: 3.380,87 euro

Gemeentebelasting:

12.400,00 euro x 7 % = 868,00 euro

Te betalen belasting: 4.248,87 euro

PARTIE III. — PROCEDURE

CHAPITRE 1^{er}. — Comment effectuer des versements anticipés ?

I. NUMEROS DE COMPTE ET DELAIS

Les versements anticipés destinés à l'exercice d'imposition 2020 (revenus de 2019) doivent être effectués, aussi bien pour les entreprises, que pour les travailleurs indépendants et les particuliers, sur un **nouveau numéro de compte : BE61 6792 0022 9117** du Centre de Perception – Service des Versements Anticipés, Boulevard du Roi Albert II 33, boîte 42, 1030 SCHAARBEEK.

Il existe une mesure transitoire pour les entreprises dont l'exercice comptable ne coïncide pas avec une année civile et n'est donc pas clôturée le 31/12/2018, et pour lesquelles les dates d'échéance VA – exercice d'imposition 2019 (revenus 2018) restantes se situent après le 31/12/2018. Les paiements que ces entreprises ont effectué après le 31/12, mais toujours pour l'exercice d'imposition 2019, doivent continuer à être versés sur le numéro de compte existant : **BE20 6792 0023 3056** (BIC : PCHQ BEBB) du Service Versements Anticipés – sociétés. Ce n'est que lorsque ces sociétés effectueront leur premier paiement pour l'exercice d'imposition 2020 qu'elles devront utiliser le nouveau numéro de compte.

Quelques jours ouvrables peuvent toujours s'écouler entre l'ordre de paiement et son exécution. N'attendez donc pas la date d'échéance pour effectuer le paiement.

ATTENTION

Les paiements parvenus au Centre de Perception – Service des Versements Anticipés après la date d'échéance sont automatiquement comptabilisés pour la période suivante.

II. PAIEMENTS, FORMULES DE PAIEMENT, COMMUNICATION STRUCTURÉE

Votre paiement est lié à un « compte versements anticipés » sur la base des données mentionnées dans la zone communication de votre paiement. Grâce à la communication structurée exacte, tout se passe correctement et automatiquement.

A. Vous avez déjà effectué des versements anticipés ?

Le Centre de Perception – Service des Versements Anticipés vous enverra spontanément une nouvelle invitation à payer.

Le formulaire de virement annexé mentionne votre nom ou la dénomination de votre société et indique, dans la communication structurée, votre numéro BCE (entreprise, travailleur indépendant), votre numéro national (personne physique, non indépendante) ou votre numéro bis (personne physique non domiciliée en Belgique). Le formulaire de paiement mentionne également le compte bancaire correct du Centre de Perception – Service des Versements Anticipés.

Utilisez ce formulaire exclusivement pour vous-même, en tant que personne ou entreprise pour laquelle le formulaire a été préalablement complété.

Si vous payez via un système électronique, reprenez alors soigneusement la communication structurée.

Si vous faites effectuer le paiement par un tiers - par exemple par une banque dans le cadre d'un contrat de financement - assurez-vous que celui-ci utilise également la communication structurée.

Notez bien !

Si, pendant un an, vous ne faites pas de versements anticipés, vous ne recevrez plus d'invitation à payer. Vous pouvez toujours recommencer à effectuer des versements anticipés avec votre communication structurée.

B. Vous faites un versement anticipé pour la première fois.

- Vous êtes **une personne physique et vous disposez d'un numéro BCE en tant qu'assujetti TVA ou en tant qu'employeur** :

Payez alors de préférence via un compte bancaire libellé à votre nom.

Indiquez le numéro BCE dans la zone communication. Via notre site internet, vous pouvez déterminer la communication structurée. Utilisez de préférence cette communication (3).

Payez sur le compte : IBAN : **BE61 6792 0022 9117** et BIC : **PCHQ BEBB** du « Centre de Perception – Service des Versements Anticipés ».

- Vous êtes **une personne physique mais ne disposez pas d'un numéro BCE** :

Payez alors de préférence via un compte bancaire libellé à votre nom.

Indiquez, dans la zone de communication libre, votre numéro national (11 positions), que vous trouvez sur votre carte d'identité, ou votre numéro bis. N'ajoutez aucune mention à ce numéro, dans la communication.

DEEL III. — PROCEDURE

HOOFDSTUK 1. — Hoe vooraf betalen?

I. REKENINGNUMMERS EN TERMIJNEN

De voorafbetalingen bestemd voor het aanslagjaar 2020 (inkomsten van 2019) moeten zowel voor ondernemingen, zelfstandigen en particulieren worden uitgevoerd op een **nieuw rekeningnummer: BE61 6792 0022 9117** van het Inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen, Koning Albert II laan 33, bus 42, 1030 SCHAARBEEK.

Er geldt een overgangsmaatregel voor ondernemingen wiens boekjaar niet samenvalt met een kalenderjaar en dus niet op 31/12/2018 afgesloten werd en waarvoor de resterende vervaldagen VA – aanslagjaar 2019 (inkomsten 2018) zich ná 31/12/2018 situeren. De betalingen die deze ondernemingen, ná 31/12, maar nog steeds voor het aanslagjaar 2019 uitvoeren moeten blijvend worden gestort op het bestaande rekeningnummer: **BE20 6792 0023 3056** (BIC: PCHQ BEBB) van de Dienst Voorafbetalingen – vennootschappen. Pas wanneer deze vennootschappen starten met hun eerste betaling voor het aanslagjaar 2020, moeten ze gebruik maken van het nieuwe rekeningnummer.

Er kunnen steeds een paar werkdagen verlopen tussen de betalingsopdracht en de uitvoering ervan. Wacht daarom niet tot de vervalddag om de betaling te verrichten.

OPGELET

De betalingen die na de vervalddatum bij het Inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen toekomen, worden automatisch voor de volgende periode geboekt.

II. BETALEN, BETAALFORMULIEREN, GESTRUCTUREERDE MEDEDELING

Uw betaling wordt gekoppeld aan een 'rekening voorafbetaling' op basis van hetgeen in de zone mededeling van uw betaling is vermeld. Met de gepaste gestructureerde mededeling gebeurt dit correct en automatisch.

A. U deed al voorafbetalingen?

Het Inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen zal u spontaan een nieuwe betaalluitnodiging toesturen

Het toegevoegde overschrijvingsformulier vermeldt uw naam of benaming van uw vennootschap en in de gestructureerde mededeling is uw KBO-nummer (onderneming, zelfstandige), uw nationaal nummer (natuurlijk persoon, niet zelfstandige) of uw bisnummer (natuurlijk persoon zonder woonplaats in België) verwerkt. Het betaalformulier bevat tevens de correcte bankrekening van het Inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen.

Maak van dit formulier uitsluitend gebruik voor uzelf, zijnde de persoon of onderneming die op het formulier vooraf is ingevuld.

Als u betaalt via elektronische weg, neem dan nauwkeurig de gestructureerde mededeling over.

Als u de betaling door een derde - bijvoorbeeld door een bank in het kader van een financieringscontract - **laat uitvoeren**, zorg er voor dat deze derde eveneens de gestructureerde mededeling gebruikt.

Let wel!

Indien u gedurende een jaar geen voorafbetalingen doet, zal u geen betaalluitnodiging meer ontvangen. U kan steeds de voorafbetaling hervatten met uw gestructureerde mededeling.

B. U doet voor het eerst een voorafbetaling

- U bent **een natuurlijk persoon en u beschikt over een KBO-nummer als BTW-plichtige of als werkgever**:

Betaal dan bij voorkeur via een bankrekening die op uw naam staat.

Zet het KBO-nummer in de zone mededeling. Via onze internetsite kan u de gestructureerde mededeling berekenen. Gebruik bij voorkeur deze mededeling (3).

Betaal op rekening: IBAN: **BE61 6792 0022 9117** en BIC: **PCHQ BEBB** van het 'Inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen'.

- U bent **een natuurlijk persoon maar beschikt niet over een KBO-nummer**:

Betaal dan bij voorkeur via een bankrekening die op uw naam staat.

Zet in de zone mededeling uw nationaal nummer (11 posities) dat u kan terugvinden op uw identiteitskaart, of uw bisnummer. Voeg buiten dit nummer géén andere meldingen toe in de mededeling.

Si, exceptionnellement, vous n'avez pas de numéro national ou de numéro bis, mentionnez dans la communication « NOUVEAU » suivi de votre date de naissance sous la forme ANNEE en quatre positions, MOIS en deux positions, JOUR en deux positions (p. ex. NOUVEAU 1991.02.11).

Payez sur le compte : IBAN : **BE61 6792 0022 9117** et BIC : **PCHQ BEBB** du « Centre de Perception – Service des Versements Anticipés ».

- Vous êtes une personne morale ; vous disposez donc toujours d'un numéro BCE :

Payez alors de préférence via un compte bancaire libellé au nom de la personne morale.

Indiquez le numéro BCE dans la zone de communication libre ou vous pouvez déterminer la communication structurée via notre site internet. Utilisez de préférence cette dernière communication (3)

Payez sur le compte : IBAN : **BE61 0022 9117** et BIC : **PCHQ BEBB** du « Centre de Perception – Service des Versements Anticipés ».

Attention : mesure transitoire : voir rubrique I : NUMEROS DE COMPTE ET DELAIS

Toute autre manière de procéder entraîne un risque considérable d'erreurs et de retard dans le traitement des paiements effectués.

Si vous faites effectuer le paiement par un tiers, ces mêmes règles doivent être suivies. Si vous disposez d'un numéro BCE, assurez-vous que ce tiers le connaisse également. Ainsi, ce tiers pourra composer lui-même la communication structurée.

Remarque importante

1. En ce qui concerne les particuliers (personnes mariées ou cohabitants légaux) qui seront imposés conjointement à l'impôt sur les revenus, chaque partenaire doit effectuer, pour son propre compte, les versements anticipés qu'il/elle estime nécessaires pour éviter la majoration d'impôt ou pour pouvoir bénéficier de la bonification correspondante (voir page 1, imposition commune au nom des deux partenaires/conjoints).

2. **Le contribuable qui reçoit un avertissement-extrait de rôle lui annonçant un remboursement d'impôt**, peut faire valoir ce remboursement en tant que versement anticipé pour la période imposable suivante. Pour cela, il doit adresser une demande à l'infocenter mentionné sur l'avertissement-extrait de rôle, par lettre ou par e-mail. La demande doit être effectuée avant la liquidation effective du remboursement. Le Service des Versements anticipés informera le contribuable de la suite réservée à sa demande et des modalités pratiques à suivre.

CHAPITRE 2. — *Puis-je donner une autre destination aux versements anticipés effectués ?*

Oui, c'est possible, mais moyennant certaines restrictions et sous certaines conditions :

I. QUELLES MODIFICATIONS PEUVENT ETRE DEMANDEES ?

1° Les contribuables au nom desquels les versements anticipés ont été comptabilisés peuvent demander que les montants versés soient, *totalement ou partiellement* :

- remboursés ;
- transférés en apurement d'une dette ;
- reportés à la période imposable suivante.

2° Les tiers peuvent demander le *redressement*, le cas échéant, par remboursement, des *erreurs matérielles* qui ont été commises lors de l'exécution de versements ou virements pour le compte du contribuable.

II. CONDITIONS REQUISES POUR MODIFIER LA DESTINATION ORIGINALE

1° Le paiement ne peut pas encore avoir été imputé sur l'impôt sur les revenus dû par le contribuable.

2° Les demandes de modification de la destination des versements anticipés effectués doivent être introduites via l'application « MyMinfin ».

Exceptionnellement, elles peuvent être adressées par lettre (North Galaxy, Tour A – Boulevard du Roi Albert II 33, boîte 42 – 1030 Bruxelles) ou par e-mail (rec.vers.anticipes@minfin.fed.be) au « Centre de Perception – Service des Versements Anticipés ».

Als u, uitzonderlijk, geen nationaal nummer of bisnummer hebt, vermeld in de mededeling 'NIEUW' gevolgd door uw geboortedatum onder vorm JAAR in vier posities, MAAND in twee posities, DAG in twee posities (vb. NIEUW 1991.02.11).

Betaal op rekening: IBAN: **BE61 6792 0022 9117** en BIC: **PCHQ BEBB** van het 'Inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen'.

- U bent een rechtspersoon; dan beschikt u steeds over een KBO-nummer:

Betaal dan bij voorkeur via een bankrekening die op naam van de rechtspersoon staat.

Zet het KBO-nummer in de zone vrije mededeling ofwel kan U via onze internetsite de gestructureerde mededeling berekenen. Gebruik bij voorkeur deze laatste mededeling (3).

Betaal op rekening IBAN: **BE61 6792 0022 9117** en BIC: **PCHQ BEBB** van het 'Inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen'.

Opgelet: overgangsmatregel: zie rubriek I: REKENINGNUMMERS EN TERMIJNEN

Elke andere werkwijze brengt een aanzienlijk risico van fouten en vertragingen met zich mee in de verwerking van de gedane betalingen.

Als u de betaling door een derde laat uitvoeren, dient deze dezelfde regels te volgen. Als u over een ondernemingsnummer beschikt, zorg dat deze derde uw ondernemingsnummer kent. Hiermee zal deze derde zelf de gestructureerde mededeling kunnen aanmaken.

Belangrijke opmerkingen

1. Wat betreft de particulieren (gehuwden of wettelijke samenwonenden) die voor wat de inkomstenbelasting gezamenlijk zullen worden belast, moet elke partner voor eigen rekening de voorafbetalingen storten die hij/zij nodig acht, om de belastingvermindering te vermijden of om van de overeenkomstige bonificatie te kunnen genieten (zie bladzijde 1, gemeenschappelijke aanslag op naam van beide partners/echtgenoten).

2. **De belastingschuldige die een aanslagbiljet ontvangt dat een fiscale terugbetaling aankondigt**, kan deze terugbetaling in aanmerking doen nemen als voorafbetaling voor het volgende belastbare tijdperk. Daartoe dient hij, per brief of per e-mail, een verzoek te richten aan het infocenter vermeld op het aanslagbiljet. Het verzoek moet worden gedaan vóór de daadwerkelijke vereffening van de terugbetaling. De Dienst der Voorafbetalingen zal de belastingschuldige inlichten over het gevolg dat aan zijn verzoek wordt gegeven en over de te volgen praktische werkwijze.

HOOFDSTUK 2. — *Kan ik een andere bestemming geven aan de verrichte ooraftbetalingen?*

Ja dit kan zeker maar met zekere beperkingen en onder bepaalde voorwaarden:

I. WELKE WIJZIGINGEN KUNNEN WORDEN GEVRAAGD?

1° De belastingplichtigen op wiens naam de voorafbetalingen worden geboekt, kunnen vragen dat de gestorte bedragen, *geheel of ten dele*, worden:

- terugbetaald;
- overgeschreven ter aanzuivering van een schuld;
- overgedragen naar het volgende belastbare tijdperk.

2° Derden kunnen om *rechtzetting* verzoeken, zo nodig door terugbetaling, van de *materiële vergissingen* die begaan zijn bij het uitvoeren van stortingen of overschrijvingen voor rekening van de belastingplichtige.

II. VOORWAARDEN VOOR HET WIJZIGEN VAN DE OORSPRONKELIJKE BESTEMMING

1° De betaling mag nog niet verrekend zijn met de inkomstenbelasting verschuldigd door de belastingplichtige.

2° Aanvragen tot wijziging van de bestemming van de gedane voorafbetalingen moeten via de toepassing "MyMinfin" ingediend worden.

Uitzonderlijk kan per brief (North Galaxy, Toren A – Koning Albert II laan 33, bus 42 – 1030 Brussel of per e-mail (ontv.voorafbetalingen@minfin.fed.be) aan het – "Inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen" – worden gericht.

Remarque importante

Lorsqu'un contribuable sollicite le remboursement d'un versement anticipé, la somme à restituer peut, conformément à l'article 334 de la Loi-programme du 27.12.2004, être affectée sans formalités et au choix du fonctionnaire compétent, sur toutes les dettes.

III. DELAI DANS LEQUEL LES MODIFICATIONS DE DESTINATION PEUVENT ETRE DEMANDEES**MODIFICATION IMPORTANTE !!!**

La demande (voir Chapitre 2, I.) de redressement doit *parvenir* au « Centre de Perception - Service des Versements Anticipés » au plus tard **le dernier jour du troisième mois** qui suit la période imposable à laquelle les versements ou virements se rapportent.

CHAPITRE 3. — *Extrait de compte VA***Suppression des extraits de compte papier des versements anticipés effectués**

Les extraits de compte papier – versements anticipés perdent leur utilité initiale au fil des ans. A partir de mars 2019, les contribuables pourront consulter, à tout moment, via MyMinfin, la situation actualisée des versements anticipés qu'ils ont effectués. L'envoi annuel des extraits de compte papier perd donc toute utilité et ne sera donc plus effectué, sauf pour ceux qui n'ont pas accès au canal numérique. Pour obtenir un extrait de compte, ces personnes peuvent adresser une demande écrite à l'adresse du Centre de Perception – Service des Versements anticipés

North Galaxy, Tour A
Boulevard du Roi Albert II 33, boîte 42
1030 Bruxelles

PARTIE IV. — SOCIETES - CAS PARTICULIERSCHAPITRE 1^{er}. — *Principe*

Lorsque l'exercice comptable de production des revenus des sociétés ne coïncide pas entièrement avec l'année civile, le principe du versement anticipé trimestriel est également applicable dans les cas particuliers visés ci-après étant entendu qu'il convient de tenir compte des spécifications suivantes :

1. si l'exercice comptable :
 - ne débute pas le premier jour d'un mois, ce mois n'est pas compté;
 - ne se termine pas le dernier jour d'un mois, ce mois est compté pour un mois entier;
2. un trimestre commencé est compté pour un trimestre entier.

Les deux dispositions doivent être envisagées dans leur ensemble. Autrement dit, un trimestre déterminé ne doit être compté pour un trimestre entier que s'il comprend au moins un mois considéré comme un mois entier.

CHAPITRE 2. — Sociétés qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile**I. EXERCICE COMPTABLE DE DOUZE MOIS**

Quatre versements anticipés doivent être effectués, à concurrence, chaque fois, d'un quart du montant total de l'impôt.

Les paiements sont à effectuer au plus tard le dixième jour du quatrième, du septième et du dixième mois, et le vingtième jour du dernier mois de l'exercice comptable (4).

Exemple

Société dont l'exercice comptable s'étend du 01.07.2019 au 30.06.2020 ou du 16.06.2019 au 15.06.2020.

Les quatre VA relatifs à l'exercice d'imposition 2020 doivent être effectués au plus tard aux dates suivantes :

- VA 1 : le 10.10.2019;
- VA 2 : le 10.01.2020;
- VA 3 : le 10.04.2020;
- VA 4 : le 22.06.2020.

Belangrijke opmerking

Wanneer een belastingplichtige om de teruggave van een voorafbetaling verzoekt, mag de terug te betalen som, overeenkomstig artikel 334 van de Programmawet van 27.12.2004, zoals gewijzigd door art. 194 van de Programmawet van 27.12.2004, zonder formaliteit en naar keuze van de bevoegde ambtenaar op alle schulden worden aangewend.

III. TERMIJN WAARBINNEN WIJZIGINGEN VAN BESTEMMING KUNNEN AANGEVRAAGD WORDEN**BELANGRIJKE WIJZIGING !!!**

De aanvraag (zie Hoofdstuk2, I.) om rechtzetting moet uiterlijk op de laatste dag van de derde maand die volgt op het belastbare tijdperk waarop de stortingen of de overschrijvingen betrekking hebben bij het 'Inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen' toekomen.

HOOFDSTUK 3. — *Rekeninguittreksel VA***Afschaffing van de papieren rekeninguittreksels van de gedane voorafbetalingen**

De papieren rekeninguittreksels – voorafbetalingen verloren door de jaren heen hun oorspronkelijk nut. Vanaf maart 2019 zullen de belastingplichtigen op elk moment de geactualiseerde toestand van de door hen gedane voorafbetalingen kunnen consulteren via My Minfin. De jaarlijkse toezending van de papieren rekeninguittreksels verliest hierdoor ieder nut en zal dus ook niet langer gebeuren, behoudens voor diegenen zonder toegang tot het digitale kanaal. Deze personen kunnen, tot het bekomen van een rekeninguittreksel, een schriftelijke aanvraag richten aan het adres van het Inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen.

North Galaxy, Toren A
Koning Albert II laan 33, bus 42
1030 Brussel

DEEL IV. — VENNOOTSCHAPPEN - BIJZONDERE GEVALLENHOOFDSTUK 1. — *Principe*

Wanneer het boekjaar waarin de inkomsten van vennootschappen worden behaald niet volledig samenvalt met het kalenderjaar is het principe van de voorafbetaling per trimester eveneens toepasselijk in de hierna volgende bijzondere gevallen, met dien verstande dat moet rekening worden gehouden met de volgende bijzonderheden:

1. indien het boekjaar:
 - niet aanvangt op de eerste dag van een maand, wordt die maand niet meegeteld;
 - niet eindigt op de laatste dag van een maand, wordt die maand voor een volle geteld;
2. een begonnen kwartaal wordt voor een vol kwartaal geteld.

Beide bepalingen moeten worden samengenomen, d.w.z. dat een bepaald kwartaal slechts volledig wordt geteld indien het ten minste één vol geachte maand bevat.

HOOFDSTUK 2. — *Vennootschappen die hun boekhouding anders dan per kalenderjaar voeren***I. BOEKJAAR VAN TWAALF MAANDEN**

Er moeten vier voorafbetalingen worden gedaan, telkens ten belope van een vierde van het totale bedrag van de belasting.

De betalingen moeten worden gedaan uiterlijk de tiende dag van de vierde, de zevende en de tiende maand, en de twintigste dag van de laatste maand van het boekjaar (4).

Voorbeeld

Vennootschap waarvan het boekjaar loopt van 01.07.2019 tot 30.06.2020 of van 16.06.2019 tot 15.06.2020.

De vier VA betreffende het aanslagjaar 2020 moeten uiterlijk op volgende data worden gedaan:

- VA 1: op 10.10.2019;
- VA 2: op 10.01.2020;
- VA 3: op 10.04.2020;
- VA 4: op 22.06.2020.

II. EXERCICE COMPTABLE D'UNE DUREE SUPERIEURE A DOUZE MOIS

Dans ce cas, l'impôt doit également être acquitté au moyen de quatre versements anticipés d'un montant correspondant chaque fois au quart de cet impôt.

Quant aux dates ultimes de paiement, elles se déterminent comme si les bénéfices avaient été réalisés au cours des douze derniers mois de l'exercice comptable. La règle à appliquer est donc, selon le cas, la règle générale (voir partie I) ou la règle visée au titre I ci-avant.

Exemple 1

Société dont l'exercice comptable couvre la période allant du 01.11.2018 au 31.12.2019.

Les quatre VA relatifs à l'exercice d'imposition 2020 doivent être effectués au plus tard aux dates suivantes :

- VA 1 : le 10.04.2019;
- VA 2 : le 10.07.2019;
- VA 3 : le 10.10.2019;
- VA 4 : le 20.12.2019.

Exemple 2

Société dont l'exercice comptable couvre la période allant du 12.08.2019 au 31.10.2020.

Les quatre VA relatifs à l'exercice d'imposition 2020 doivent être effectués au plus tard aux dates suivantes :

- VA 1 : le 10.02.2020;
- VA 2 : le 11.05.2020;
- VA 3 : le 10.08.2020;
- VA 4 : le 20.10.2020.

CHAPITRE 3. — Exercice comptable d'une durée inférieure à douze mois en raison d'une modification de la date de clôture de l'exercice comptable, de la dissolution ou de la clôture de la liquidation

I. SOCIETES QUI TIENNENT LEUR COMPTABILITE PAR ANNEE CIVILE

La règle à appliquer varie selon le trimestre au cours duquel la clôture de l'exercice comptable, la dissolution ou la clôture de la liquidation a lieu.

Dans un but pratique, les diverses possibilités, ainsi que la règle qui leur est applicable, sont présentées ci-après sous forme de tableau.

Trimestre au cours duquel l'exercice comptable est clôturé	Règle à suivre		Kwartaal waarin het boekjaar afsluit	Te volgen regel	
	Nombre de versements anticipés à faire	Quotité de l'impôt total à payer et date ultime de paiement		Aantal uit te voeren voorafbetalingen	Te betalen gedeelte van de totale belasting en uiterste betalingsdatum
Premier	Un	Totalité le 10 avril	Eerste	een	Totaal bedrag op 10 april
Deuxième	Deux	1 ^{ère} moitié le 10 avril 2 ^{ème} moitié le 10 juillet	Tweede	twee	1 ^{ste} helft op 10 april 2 ^{de} helft op 10 juli
Troisième	Trois	1 ^{er} tiers le 10 avril 2 ^{ème} tiers le 10 juillet 3 ^{ème} tiers le 10 octobre	Derde	drie	1 ^{ste} derde op 10 april 2 ^{de} derde op 10 juli 3 ^{de} derde op 10 oktober
Quatrième	Quatre	1 ^{er} quart le 10 avril 2 ^{ème} quart le 10 juillet 3 ^{ème} quart le 10 octobre 4 ^{ème} quart le 20 décembre (4)	Vierde	vier	1 ^{ste} vierde op 10 april 2 ^{de} vierde op 10 juli 3 ^{de} vierde op 10 oktober 4 ^{de} vierde op 20 december (4)

Exemple

Dissolution d'une société tenant une comptabilité par année civile :

- le 19.03.2020 : l'impôt total doit être payé au plus tard le 10.04.2020 (VA 4);

- le 22.05.2020 : l'impôt doit être payé par moitié au plus tard le 10.04.2020 (VA 3) et le 10.07.2020 (VA 4);

- le 17.10.2020 : l'impôt doit être payé par quart au plus tard le 10.04.2020 (VA 1), le 10.07.2020 (VA 2), le 12.10.2020 (VA 3) et le 21.12.2020 (VA 4).

II. BOEKJAAR VAN MEER DAN TWAALF MAANDEN

In dat geval, moet de belasting eveneens betaald worden door middel van vier voorafbetalingen, ten bedrage van telkens een vierde van die belasting.

De uiterste data voor de betaling worden bepaald alsof de winst zou behaald zijn tijdens de laatste twaalf maanden van het boekjaar. De toe te passen regel is dus, volgens het geval, de algemene regel (zie Deel I) of de regel bedoeld in Titel I hiervoor.

Voorbeeld 1

Vennootschap waarvan het boekjaar loopt van 01.11.2018 tot 31.12.2019.

De vier VA betreffende het aanslagjaar 2020 moeten uiterlijk op de volgende data worden gedaan:

- VA 1: op 10.04.2019;
- VA 2: op 10.07.2019;
- VA 3: op 10.10.2019;
- VA 4: op 20.12.2019.

Voorbeeld 2

Vennootschap waarvan het boekjaar loopt van 12.08.2019 tot 31.10.2020.

De vier VA betreffende het aanslagjaar 2020 moeten uiterlijk op de volgende data worden gedaan:

- VA 1: op 10.02.2020;
- VA 2: op 11.05.2020;
- VA 3: op 10.08.2020;
- VA 4: op 20.10.2020.

HOOFDSTUK 3. — Boekjaar van minder dan 12 maanden wegens wijziging van de afsluitingsdatum van het boekjaar, ontbinding of afsluiting van de vereffening

I. VENNOOTSCHAPPEN DIE HUN BOEKHOUDING PER KALENDERJAAR VOEREN

De toe te passen regel varieert volgens het kwartaal waarin de wijziging van de afsluitingsdatum van het boekjaar, de ontbinding of de afsluiting van de vereffening plaatsheeft.

Om praktische redenen worden de verschillende mogelijkheden evenals de regel die er op van toepassing is, hierna in tabelvorm weergegeven.

Voorbeelden

Ontbinding van een vennootschap die boekhoudt per kalenderjaar:

- op 19.03.2020: de totale belasting moet betaald worden uiterlijk op 10.04.2020 (VA 4);

- op 22.05.2020: de belasting moet per helft betaald worden uiterlijk op 10.04.2020 (VA 3) en 10.07.2020 (VA 4);

- op 17.10.2020: de belasting moet per vierden betaald worden uiterlijk op 10.04.2020 (VA 1), 10.07.2020 (VA 2), 12.10.2020 (VA 3) en 21.12.2020 (VA 4).

II. SOCIETES QUI TIENNENT LEUR COMPTABILITE AUTREMENT QUE PAR ANNEE CIVILE

Dans cette hypothèse, les dates des 10 avril, 10 juillet, 10 octobre et 20 décembre, citées dans le tableau repris au titre I ci-avant, sont à remplacer respectivement par celles du dixième jour du quatrième, du septième et du dixième mois, et du vingtième jour du dernier mois de l'exercice comptable normal de 12 mois (4).

Exemple

Une société qui clôture annuellement ses écritures le 31 mai décide, lors de son assemblée générale du 19.10.2019 de clôturer désormais et pour la première fois en 2019 sa comptabilité le 31 décembre. L'exercice comptable s'étend donc du 01.06.2019 au 31.12.2019.

Cette société doit effectuer les versements anticipés suivants :

- le 1^{er} tiers : le 10.09.2019 (VA 2);
- le 2^{ème} tiers : le 10.12.2019 (VA 3);
- le 3^{ème} tiers : le 10.03.2020 (VA 4).

CHAPITRE 4. — *Exercice comptable d'une durée inférieure à douze mois en raison du début de l'activité professionnelle*

I. SOCIETES QUI TIENNENT LEUR COMPTABILITE PAR ANNEE CIVILE

La règle à appliquer varie selon le trimestre au cours duquel l'activité professionnelle a été commencée.

Le tableau ci-après récapitule les diverses possibilités ainsi que la règle qui leur est applicable.

Trimestre de la constitution	Règle à suivre		Kwartaal van oprichting	Te volgen regel	
	Nombre de versements anticipés à faire	Quotité de l'impôt total à payer et date ultime de paiement		Aantal uit te voeren voorafbetalingen	Te betalen gedeelte van de totale belasting en uiterste betalingsdatum
Premier	Quatre	1 ^{er} quart le 10 avril 2 ^{ème} quart le 10 juillet 3 ^{ème} quart le 10 octobre 4 ^{ème} quart le 20 décembre	Eerste	Vier	1 ^{ste} vierde op 10 april 2 ^{de} vierde op 10 juli 3 ^{de} vierde op 10 oktober 4 ^{de} vierde op 20 december
Deuxième	Trois	1 ^{er} tiers le 10 juillet 2 ^{ème} tiers le 10 octobre 3 ^{ème} tiers le 20 décembre	Tweede	Drie	1 ^{ste} derde op 10 juli 2 ^{de} derde op 10 oktober 3 ^{de} derde op 20 december
Troisième	Deux	1 ^{ère} moitié le 10 octobre 2 ^{ème} moitié le 20 décembre	Derde	Twée	1 ^{ste} helft op 10 oktober 2 ^{de} helft op 20 december
Quatrième	Un	Totalité le 20 décembre (4)	Vierde	Een	Totaal bedrag op 20 december (4)

Exemple 1

Constitution le 21.05.2019 d'une société tenant une comptabilité par année civile et dont le premier exercice comptable est clôturé le 31.12.2019 :

- le mois de mai n'est pas compté puisqu'il n'est pas complet;
- le début de l'activité professionnelle se situe au cours du deuxième trimestre puisque celui-ci compte au moins un mois complet;
- l'impôt total doit en conséquence être payé anticipativement, à concurrence chaque fois d'un tiers de son montant, au plus tard le 10 juillet, le 10 octobre et le 20 décembre 2019.

Exemple 2

Mêmes données que dans l'exemple 1, mais constitution le 18.06.2019 :

- le mois de juin n'est pas compté puisqu'il n'est pas complet;
- le début de l'activité professionnelle est dès lors censé se situer au cours du troisième trimestre;
- l'impôt total doit en conséquence être payé anticipativement, par moitié, au plus tard le 10 octobre et le 20 décembre 2019.

II. SOCIETES QUI TIENNENT LEUR COMPTABILITE AUTREMENT QUE PAR ANNEE CIVILE

Dans cette hypothèse, les dates des 10 avril, 10 juillet, 10 octobre et 20 décembre, citées dans le tableau repris au titre I ci-avant, sont à remplacer respectivement par celles du dixième jour du quatrième, du septième et du dixième mois, et du vingtième jour du dernier mois de l'exercice comptable.

II. VENNOOTSCHAPPEN DIE HUN BOEKHOUDING NIET PER KALENDERJAAR VOEREN

In die veronderstelling moeten de data van 10 april, 10 juli, 10 oktober en 20 december, vermeld in de tabel opgenomen onder Titel I hiervoor, vervangen worden door respectievelijk, de tiende dag van de vierde, de zevende en de tiende maand, en de twintigste dag van de laatste maand van het normale boekjaar van 12 maanden (4).

Voorbeeld

Een vennootschap die jaarlijks afsluit op 31 mei, beslist op haar algemene vergadering van 19.10.2019 voortaan en voor de eerste maal in 2019 af te sluiten op 31 december. Het boekjaar loopt dus van 01.06.2019 tot 31.12.2019.

Die vennootschap moet de volgende voorafbetalingen doen:

- het 1^{ste} derde: 10.09.2019 (VA 2);
- het 2^{de} derde: 10.12.2019 (VA 3);
- het 3^{de} derde: 10.03.2020 (VA 4).

HOOFDSTUK 4. — *Boekjaar van minder dan 12 maanden wegens aanvang van de beroepswerkzaamheid*

I. VENNOOTSCHAPPEN DIE HUN BOEKHOUDING PER KALENDERJAAR VOEREN

De toe te passen regel varieert volgens het kwartaal waarin de beroepswerkzaamheid werd aangevangen.

Onderstaande tabel geeft een samenvatting van de verschillende mogelijkheden evenals van de regel die er op van toepassing is.

Voorbeeld 1

Oprichting op 21.05.2019 van een vennootschap die boekhoudt per kalenderjaar en voor de eerste maal afsluit op 31.12.2019:

- de maand mei wordt niet meegeteld omdat ze niet volledig is;
- de aanvang van de beroepswerkzaamheid wordt gesitueerd in het tweede kwartaal omdat dat minstens één volle maand bevat;
- de totale belasting moet, telkens voor een derde voorafbetaald worden uiterlijk op 10 juli, op 10 oktober en op 20 december 2019.

Voorbeeld 2

Zoals in voorbeeld 1; oprichting echter op 18.06.2019:

- de maand juni wordt niet meegeteld omdat ze niet volledig is;
- de aanvang van de beroepswerkzaamheid wordt derhalve geacht in de loop van het derde kwartaal plaats te vinden;
- de totale belasting moet telkens voor de helft voorafbetaald worden uiterlijk op 10 oktober en op 20 december 2019.

II. VENNOOTSCHAPPEN DIE HUN BOEKHOUDING NIET PER KALENDERJAAR VOEREN

In die veronderstelling moeten de data van 10 april, 10 juli, 10 oktober en 20 december, vermeld in de tabel opgenomen onder Titel I hiervoor, vervangen worden door respectievelijk de tiende dag van de vierde, de zevende en de tiende maand, en de twintigste dag van de laatste maand van het boekjaar.

Exemple

Constitution le 18.06.2019 d'une société qui ne tient pas sa comptabilité par année civile et qui clôture pour la première fois ses écritures le 31.03.2020 :

- le mois de juin n'est pas compté puisqu'il n'est pas complet;
- le début de l'activité professionnelle est dès lors censé se situer au cours du deuxième trimestre;
- l'impôt total doit en conséquence être payé anticipativement, par tiers, au plus tard le 10.10.2019, le 10.01.2020 et le 20.03.2020.

CHAPITRE 5. — *Taux et pourcentages applicables dans les cas spéciaux*

Sont visés ici :

- les cas où, en raison de la modification de la date de clôture de l'exercice comptable, de la dissolution ou de la clôture de la liquidation d'une société, l'exercice comptable a une durée inférieure à 12 mois (voir Chapitre 3);
- les cas de début de l'activité d'une société dont le premier exercice comptable a une durée inférieure à 12 mois (voir Chapitre 4).

Pour l'exercice d'imposition 2020, il y a lieu de tenir compte de ce qui suit.

Les trimestres doivent être déterminés eu égard aux particularités prévues aux chapitres 3 et 4 ci-avant.

La majoration globale qui serait due en l'absence de versements anticipés n'est pas calculée au taux de 6,75 %, mais varie :

- selon la durée, exprimée en trimestres, de l'exercice comptable;
- selon le rang que chaque trimestre occupe ou est censé occuper.

Dans un but pratique, le pourcentage de majoration globale est présenté ci-après, sous forme de tableau.

Quant au calcul des avantages procurés par les versements anticipés, il s'effectue, comme dans les cas ordinaires, au taux de 9,00, de 7,50, de 6,00 ou de 4,50 % (voir Partie I, Chapitre 4), selon que le paiement est ou est censé être relatif au 1^{er}, au 2^e, au 3^e ou au 4^e trimestre de l'année, étant entendu que le rang des trimestres doit être déterminé comme suit :

Durée de l'exercice comptable (en trimestres)	Rang du ou des trimestres	Majoration globale due en principe si aucun versement anticipé n'a été effectué	Durée van het boekjaar (in kwartalen)	Rangorde van het kwartaal of de kwartalen	Principieel verschuldigde totale vermeerdering ingeval geen enkele voorafbetaling is gedaan
Un trimestre	4	4,50 %	Eén kwartaal	4	4,50 %
Deux trimestres	3 + 4	5,25 %	Twee kwartalen	3 + 4	5,25 %
Trois trimestres	2 + 3 + 4	6,00 %	Drie kwartalen	2 + 3 + 4	6,00 %

Exemple

- Société qui tient une comptabilité par année civile qui n'est pas exclue d'office du bénéfice du taux réduit et qui a été dissoute (ou dont la liquidation a été clôturée) le 29.09.2020.

- Bénéfice net : 80.000,00 euros.

- Versements anticipés effectués :

le 10.04.2020 : (VA 2) 3.000,00 euros;

le 10.07.2020 : (VA 3) 2.000,00 euros;

le 10.10.2020 : (VA 4) 2.000,00 euros.

- Précomptes imputables : 1.000,00 euros.

- Montant de l'ISoc (y compris la CCC) avant imputation des précomptes : 16.320,00 euros.

- Montant de l'ISoc (après imputation des précomptes) : 15.320,00 euros.

- Calcul de la majoration :

- Majoration globale :

15.320,00 euros x 6,00 % = 919,20 euros

- Avantages attachés aux VA effectués :

VA 2 : 3.000,00 euros x 7,50 % = 225,00 euros

VA 3 : 2.000,00 euros x 6,00 % = 120,00 euros

VA 4 : 2.000,00 euros x 4,50 % = 90,00 euros

- 435,00 euros

- En principe, la majoration due est de : 484,20 euros

Voorbeeld

Oprichting op 18.06.2019 van een vennootschap die niet boekhoudt per kalenderjaar en voor de eerste maal afsluit op 31.03.2020:

- de maand juni wordt niet meegeteld omdat ze niet volledig is;
- de aanvang van de beroepswerkzaamheid wordt derhalve geacht in de loop van het tweede kwartaal plaats te vinden;
- de totale belasting moet telkens voor een derde voorafbetaald worden uiterlijk op 10.10.2019, 10.01.2020 en 20.03.2020.

HOOFDSTUK 5. — *Toepasselijke tarieven en percenten voor bijzondere gevallen*

Worden hier bedoeld:

- de gevallen van wijziging van de datum van afsluiting van het boekjaar, de ontbinding of de afsluiting van de vereffening van een vennootschap, waardoor het boekjaar minder dan 12 maanden telt (zie Hoofdstuk 3);

- de gevallen van aanvang van de beroepswerkzaamheid van een vennootschap, waarvan het eerste boekjaar minder dan 12 maanden telt (zie Hoofdstuk 4).

Voor het aanslagjaar 2020 moet rekening worden gehouden met wat hierna volgt.

De kwartalen moeten vastgesteld worden rekening houdend met de bijzonderheden voorzien in de Hoofdstukken 3 en 4 hierboven.

De globale vermeerdering verschuldigd ingeval geen voorafbetalingen werden gedaan wordt niet berekend tegen 6,75 %, maar is veranderlijk:

- naargelang van de duur van het boekjaar, uitgedrukt in kwartalen;
- naargelang van de rangorde die elk kwartaal inneemt of geacht wordt in te nemen.

Om praktische redenen wordt het globaal vermeerderingspercent hierna in tabelvorm weergegeven.

De berekening van de voordelen opgebracht door de voorafbetalingen gebeurt, zoals voor de gewone gevallen, tegen de rentevoeten van respectievelijk 9,00, 7,50, 6,00 of 4,50 %, (zie Deel I, Hoofdstuk 4) naargelang de betaling betrekking heeft of geacht wordt betrekking te hebben op het eerste, tweede, derde of vierde kwartaal van het jaar, met dien verstande dat de rangorde van de kwartalen als volgt moet worden vastgesteld:

Voorbeeld

- Vennootschap die boekhoudt per kalenderjaar en die niet is uitgesloten van het verminderd tarief en die ontbonden wordt (of afsluiting van de vereffening) op 29.09.2020.

- Nettowinst: 80.000,00 euro.

- Verrichte voorafbetalingen:

op 10.04.2020 (VA 2): 3.000,00 euro;

op 10.07.2020 (VA 3): 2.000,00 euro;

op 10.10.2020 (VA 4): 2.000,00 euro.

- Verrekenbare voorheffingen: 1.000,00 euro.

- Bedrag van de VenB (met inbegrip van de ACB) vóór verrekening van voorheffingen: 16.320,00 euro.

- Bedrag van de VenB (na verrekening van voorheffingen): 15.320,00 euro.

- Berekening van de vermeerdering:

- Globale vermeerdering:

15.320,00 euro x 6,00 % = 919,20 euro

- Voordelen wegens gedane VA:

VA 2: 3.000,00 euro x 7,50% = 225,00 euro

VA 3: 2.000,00 euro x 6,00 % = 120,00 euro

VA 4: 2.000,00 euro x 4,50 % = 90,00 euro

- 435,00 euro

- In principe verschuldigde vermeerdering: 484,20 euro