

PARTIE X – Titre V – Chapitre I – Détermination du précompte professionnel

Table des matières

- 1. Bases légales et réglementaires**
- 2. Revenus imposables**
- 3. Revenus des enfants à charge**
- 4. Influence des autres retenues sur le traitement pour la détermination de la partie imposable**
- 5. Détermination du précompte professionnel**
 - 5.1 Principe
 - 5.2 Eléments qui ont influence sur le précompte professionnel
 - 5.3 Etat civil
 - 5.4 Les revenus professionnels du partenaire
 - 5.5 Réductions pour personne à charge
 - 5.5.1 *Définition – personnes à charge*
 - 5.5.2 *Réduction pour enfants à charge*
 - 5.5.3 *Réduction pour autres charges de famille*
 - 5.5.4 *Réduction supplémentaires père/mère célibataire*
- 6. Retenues complémentaires (volontariat fiscal)**
- 7. Procédure**
 - 7.1 Principe
 - 7.2 Remarque
- 8. L'arrondi**
- 9. Allocations exceptionnelles (allocation de fin d'année) et pécules de vacances**
- 10. Arriérés de rémunération**
- 11. Les indemnités de dédit**

1. Bases légales et réglementaires

- Code des Impôts sur les Revenus 1992;
- Arrêté royal d'exécution du code des impôts sur les revenus 1992.

2. Revenus imposables

Le précompte professionnel est dû sur les rémunérations diverses des travailleurs; régi par la législation relative aux contrats de louage de travail ou par un statut légal ou réglementaire analogue.

3. Revenus des enfants à charge

Les revenus des enfants à charge ne sont jamais cumulés avec ceux des parents. Les enfants dont les revenus professionnels annuels NETS sont supérieurs au montant repris dans l'AR ne sont pas considérés comme étant à charge du chef de famille.

Les revenus professionnels nets sont égaux au montant brut diminué de 20%.

Il en est de même pour les enfants à qui des rentes alimentaires sont payées, celles-ci n'étant pas sujettes au droit de jouissance légale des parents.

4. Influence des autres retenues sur le traitement pour la détermination de la partie imposable

Les retenues effectuées pour la constitution des pensions de survie (pourcentage fixé par la loi) ou pour la sécurité sociale sont défalquées du traitement ou salaire et d'éventuelles allocations pour déterminer la partie soumise au précompte professionnel.

Pour les autres retenues (saisie-arrêt, débit envers l'Etat, etc.), le précompte professionnel est calculé sur le montant revenant à l'intéressé sans tenir compte de ces retenues complémentaires.

5. Détermination du précompte professionnel

5.1 Principe

Les règles pour déterminer le précompte professionnel sont publiées chaque année au Moniteur belge. Le précompte professionnel mensuel est calculé sur la base de du montant imposable effectivement perçu.

Le précompte professionnel mensuel est calculé en cinq étapes.

- Détermination du revenu annuel brut
- Conversion du revenu annuel brut en revenu annuel net imposable;
- Calcul de l'impôt annuel;
- Calcul du précompte professionnel sur base mensuelle;
- Application des autres réductions.

5.2 Eléments qui ont influence sur le précompte professionnel

- Etat civil
- Revenus
- Le nombre d'enfants à charge
- Le nombre de personne à charge
- L'invalidité

5.3 Etat civil

Le calcul du précompte professionnel est calculé différemment selon que le membre du personnel est:

- Célibataire;
- Marié ou cohabitant légal (= situation de vie commune de deux personnes ayant fait une déclaration à l'officier de l'état civil du domicile au sens de l'article 1476 du Code Civil);
- Veuf/veuve;
- Divorcé/séparé de corps;
- Séparé de fait (= époux qui ne vivent plus ensemble sans être séparés de corps et de biens ou divorcés)

Dans la législation fiscale(Com.IR 131/36), les personnes suivantes sont considérées comme des « contribuables isolés » :

- les personnes célibataires, y compris celles qui forment un ménage de fait;
- les personnes mariées, pour l'année de leur mariage/cohabitation légale et pour l'année de la dissolution par décès d'un des conjoints ;
- les personnes divorcées, à partir de l'année pendant laquelle le jugement a été prononcé (pour autant que celui-ci ait été transcrit dans le délai légal) ;
- les personnes divorcées, à partir de l'année pendant laquelle le jugement a été prononcé (pour autant que celui-ci ait été transcrit dans le délai légal) ;
- les veufs et les veuves (à partir de l'année du décès du conjoint);
- les personnes séparées de fait, à partir de l'année suivant celle de la séparation (pour autant que celle-ci ait été effective pendant toute la période imposable);
- les personnes mariées lorsqu'un des conjoints a recueilli des revenus professionnels exonérés conventionnellement qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent aux autres revenus du ménage (fonctionnaire international).

Toutefois, si la situation familiale change en cours d'année, le SSGPI prend en compte la nouvelle situation dès qu'il en est informé.

5.4 Les revenus professionnels du partenaire

Les revenus professionnels du partenaire ont une influence sur le calcul du précompte professionnel uniquement si le membre du personnel est marié/cohabitant légal.

Deux situations peuvent se produire : a) le partenaire n'a AUCUN revenus professionnels

b) le partenaire a des revenus professionnels

Si le partenaire a des revenus professionnels, le montant des revenus professionnels peut aussi jouer un rôle concernant une éventuelle application d'une réduction de précompte professionnel.

5.5 Réductions pour personne à charge

5.5.1 Définition – personnes à charge

Article 136 du CIR 92 : “sont considérés comme étant à charge des contribuables, à condition qu'ils fassent partie de leur ménage au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition et qu'ils n'aient pas bénéficié personnellement, pendant la période imposable, de ressources d'un montant net supérieur à € 1.800 (montant de base) :

- ⇒ Leurs enfants
- ⇒ Leurs ascendants (parents, grands parents et arrière grands-parents)
- ⇒ Leurs collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement (frères et sœurs)
- ⇒ Les personnes qui ont assumé la charge exclusive ou principale du contribuable pendant l'enfance de celui-ci. »

Remarque : Pour déterminer le montant de la réduction du précompte professionnel pour charges de famille, la situation de famille à envisager dans le chef du bénéficiaire des revenus est celle qui existe au 1er janvier de l'année de paiement ou de l'attribution des revenus.

5.5.2 Réduction pour enfants à charge

Une réduction est accordée pour chaque enfant. Un enfant handicapé doit être compté pour deux.

Par "enfant handicapé", il faut entendre :

- 'enfant atteint à 66 p.c. au moins d'une insuffisance ou diminution de capacité physique ou psychique du chef d'une ou de plusieurs affections;
- 'enfant dont il est établi, indépendamment de son âge, qu'en raison de faits survenus et constatés avant l'âge de 65 ans:
 - soit son état physique ou psychique a réduit sa capacité de gain à un tiers ou moins de ce qu'une personne valide est en mesure de gagner en exerçant une profession sur le marché général du travail;
 - soit son état de santé provoque un manque total d'autonomie ou une réduction d'autonomie d'au moins 9 points, mesurés conformément aux guide et échelle médico-sociale applicables dans le cadre de la législation relative aux allocations aux handicapés;
 - soit, après la période d'incapacité primaire prévue à l'article 87 de la loi coordonnée relative
 - à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, sa capacité de gain est réduite à un tiers ou moins comme prévu à l'article 100 de la même loi coordonnée t;

- soit, par une décision administrative ou judiciaire, qu'il est handicapé physiquement ou psychiquement ou en incapacité de travail de façon permanente pour au moins 66 p.c.

5.5.3 Réduction pour autres charges de famille

Les membres du personnel qui ont à leur charge un ascendant (parent/grand-parent) ou un collatéral jusqu'au deuxième degré inclus qui a atteint l'âge de 65 ans et qui n'est pas en situation de dépendance ou qui ont à leur charge un ascendant (parent/grand-parent) ou un collatéral jusqu'au deuxième degré inclus âgé de moins de 65 ans, peuvent bénéficier d'une réduction du précompte professionnel. La personne handicapée à charge compte pour deux.

Les membres du personnel qui ont un ascendant (parent/grand-parent), un frère ou une sœur à charge ayant atteint l'âge de 65 ans et qui est en situation de dépendance peuvent bénéficier d'une réduction majorée du précompte professionnel.

Est considérée comme étant en situation de dépendance la personne pour laquelle le degré d'autonomie est évalué à au moins 9 points conformément à l'arrêté ministériel du 30 juillet 1987 fixant les catégories et le guide pour l'évaluation du degré d'autonomie en vue de l'examen du droit à l'allocation d'intégration.

La situation de dépendance est constatée par la Direction générale des Personnes handicapées du SPF Sécurité sociale, Medex ou le médecin-conseil auprès de la mutualité, ou une institution ou personne similaire d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen.

5.5.4 Réduction supplémentaires père/mère célibataire

Un veuf (une veuve) non (re)marié(e), un père (une mère) non marié(e), un parent divorcé, un parent séparé de fait ou de corps a droit à une réduction supplémentaire du précompte professionnel s'il/elle a un ou plusieurs enfants à charge.

6. Retenues complémentaires (volontariat fiscal)

Tout contribuable peut demander à son employeur de retenir une somme fixe en supplément au dessus du PP fixé pour réduire le supplément d'impôt qui lui serait réclamé au moment de la taxation globale.

Une réduction du PP ne peut jamais être appliquée même si le contribuable est régulièrement remboursé par l'Administration au moment de l'imposition globale.

Toute demande de première retenue complémentaire ou de modification du montant initialement fixé doit être introduite auprès du SSGPI (si choix pour Themis « base » ou « light ») ou de la zone de police (si choix pour Themis « full »).

Elle prend effet lors du 1^{er} paiement du deuxième mois qui suit la date d'introduction de la demande. Toute demande de cessation de la retenue complémentaire doit être introduite de la même manière; elle n'a d'effet qu'à partir du 1^{er} paiement du troisième mois qui suit la date de la révocation.

Une demande ne peut jamais avoir d'effet rétroactif. Elle ne doit pas être renouvelée; vu qu'elle lie l'intéressé aussi longtemps qu'il n' a pas introduit de demande de modification ou d'arrêt.

Le montant retenu ne sera pas diminué d'office si le membre du personnel se trouve dans une situation administrative qui entraîne l'octroi d'un traitement inférieur au traitement normal d'activité.

Toutefois, la retenue est suspendue si le paiement du traitement est lui-même suspendu ou si le montant net du traitement est égal ou inférieur à la retenue; elle est automatiquement réexécutée lorsque le traitement est à nouveau payé ou supérieur à la retenue à effectuer.

Si les retenues légales à exécuter sur traitement doivent être effectuées, le moteur salarial Themis ne peut pas exécuter la retenue de précompte professionnel complémentaire.

7. Procédure

7.1 Principe

Chaque changement dans la situation familiale ou dans la situation des membres de la famille du bénéficiaire qui entraîne un changement de la situation fiscale de l'intéressé, doit être rapporté immédiatement.

A) Si la zone de police a choisi Themis « base » -> au SSGPI, au moyen d'un formulaire:

- **F-020** pour les membres du personnel qui font partie de la Police Fédérale;
- **L-020** pour les membres du personnel qui font partie de la Police Locale.

B) Si la zone de police a choisi Thémis « light » -> le membre du personnel doit transmettre le document à son service du personnel. Une copie doit être transmise par le service du personnel au SSGPI.

C) Si la zone de police a choisi Thémis « full » -> le membre du personnel doit transmettre le document à son service du personnel.

Le SSGPI ou la zone de police adaptera le dossier de rémunération à la nouvelle situation pour l'avenir. Les mentions tardives ne peuvent jamais donner lieu à des régularisations de la période à régulariser.

Remarque : Lorsque les deux conjoints perçoivent des revenus professionnels, les réductions pour charges de famille, à l'exception de celles pour le conjoint handicapé, sont accordées au conjoint choisi par eux. Ce choix doit être indiqué dans le formulaire F/L – 020.

La réduction pour le conjoint handicapé est accordée à la personne elle-même concernée.

7.2 Remarque

Le formulaire F/L-020 est une déclaration sur l'honneur. Des déclarations erronées, peuvent avoir pour conséquence que le membre du personnel doive payer un supplément dans le calcul final de l'impôt sur le revenu des personnes physiques.

Pour toute question relative à la situation fiscale, le membre du personnel doit s'adresser au Service public fédéral Finances. Le SSGPI n'est pas compétent pour déterminer la ou les réductions auxquelles le membre du personnel a droit. Pour cette raison, le membre du personnel ne doit pas présenter de certificats ou de pièces justificatives au SSGPI.

8. L'arrondi

Le montant du précompte professionnel est toujours arrondi au cent inférieur.

9. Allocations exceptionnelles (allocation de fin d'année) et pécules de vacances

En ce qui concerne les indemnités et allocations exceptionnelles autre que les indemnités de dédit, payées par un employeur en dehors des rémunérations normales, le précompte professionnel est fixé selon le pourcentage repris à l'arrêté royal en référence 2.

Toutefois, lorsque le montant annuel de la rémunération brute normale n'excède pas le montant limite suivant le nombre d'enfants à charge, l'indemnité exceptionnelle est exonérée à concurrence de la différence entre le montant limité et le montant annuel brut de la rémunération brute normale.

Vous trouverez ces montants limites dans l'arrêté royal sous le chapitre 6 - Règles particulières.

Le bénéficiaire d'une allocation exceptionnelle bénéficie d'une réduction suivant le nombre d'enfants à charge. Vous trouverez, dans l'arrêté royal le pourcentage de la réduction applicable suivant le nombre d'enfants à charge.

Remarque :

Aucune réduction n'est appliquée sur l'allocation exceptionnelle si le montant annuel de la rémunération brute normale n'excède pas les montants suivant le nombre d'enfants à charge.

10. Arriérés de rémunération

Arriérés de rémunération:

Ce sont les rémunérations pour lesquelles le paiement ou l'attribution n'a eu lieu, par le fait de l'autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement.

Rémunération de référence :

Est égale à la rémunération brute normale de la dernière année d'activité normale précédant celle du paiement des arriérés, pour autant que le bénéficiaire en apporte la preuve.

Le précompte professionnel fixé pour les arriérés de rémunérations, est celui applicable à la rémunération de référence. Vous trouverez le pourcentage dans l'arrêté royal en référence 2.

Toute fois, lorsque la rémunération de référence n'excède pas le montant limite, suivant le nombre d'enfants à charge, les arriérés de rémunérations sont exonérés à concurrence de la différence entre le montant limite précité et la rémunération de référence.

Vous trouverez les montants limites dans l'arrêté royal chapitre 6 – Règles particulières.

Toutefois, aucun précompte professionnel n'est dû lorsque le douzième de la rémunération de référence ne donne pas lieu au précompte professionnel.

11. Les indemnités de dédit

Les indemnités de fin de contrat sont soumises au précompte professionnel conformément aux règles relatives aux arriérés, étant entendu que le traitement de référence à prendre en compte pour déterminer le précompte professionnel est celui qui a servi de base à la détermination de l'indemnité ou, en l'absence d'un tel traitement de référence, le traitement perçu par le bénéficiaire au cours de sa dernière période normale d'activité au service de l'employeur qui paie l'indemnité.