

-----  
Expertise et  
support stratégique

Administration des  
Affaires Fiscales

-----  
Service 1/1  
AAF/2011-0600

-----  
OBJET :

Formule-clé

-----  
Annexe(s) : 5  
-----

## FORMULE-CLE

***POUR LE CALCUL DU PRECOMPTE PROFESSIONNEL (PR.P) DU SUR LES REMUNERATIONS ET SUR LES PENSIONS OU PREPENSIONS VISEES A L'ARTICLE 146, 1°, DU CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS 1992 (CIR 92), PAYEES A PARTIR DU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2012***

**Cette formule-clé peut être téléchargée du site <http://fiscus.fgov.be>, Administrations, Affaires Fiscales, Publications, Affaires Fiscales, Précompte professionnel – Calcul, 2012, Formule-clé**

### Points de contact

Si vous avez encore d'autres questions à propos de l'application du précompte professionnel, vous pouvez dans ce cas vous adresser directement à l'un des services suivants, en fonction de la nature de la question :

1. questions d'ordre général :

- contactcenter du SPF FINANCES  
tél. : 0257/257.57  
e-mail : [infotax@cc.minfin.fed.be](mailto:infotax@cc.minfin.fed.be)
  
- direction I/6 A de l' Administration générale de la fiscalité (AGFisc)  
Michaël WINIARSKI  
tél. : 0257/776.98  
e-mail : [michael.winiarski@minfin.fed.be](mailto:michael.winiarski@minfin.fed.be)

2. questions fondamentales et questions concernant l'origine de la formule-clé :

- direction I/5 B de l'AGFisc  
Michel VANHOUCKE  
tél. : 0257/674.05  
e-mail : [michel.vanhoucke@minfin.fed.be](mailto:michel.vanhoucke@minfin.fed.be)

3. questions relatives à la nouvelle législation du précompte professionnel :

- direction 1/1 de l' Administration des Affaires fiscales (AAF)  
Myriam BONNAERENS  
tél. : 0257/641.09  
e-mail : [myriam.bonnaerens@minfin.fed.be](mailto:myriam.bonnaerens@minfin.fed.be)
-

## **INTRODUCTION**

1. Cette formule-clé est constituée de trois parties et cinq annexes :

### **PARTIE I. REMUNERATIONS**

Dans cette partie figurent :

- les règles pour le calcul du Pr.P dû sur les rémunérations mensuelles (n<sup>os</sup> 5 à 23);
- les règles pour le calcul du Pr.P dû sur les rémunérations payées autrement que par mois (n<sup>o</sup> 24).

### **PARTIE II. PENSIONS AINSI QUE PREPENSIONS (VISEES A L'ARTICLE 146, 1°, CIR 92) PAYEES A DES HABITANTS DU ROYAUME ET DES NON-RESIDENTS QUI ONT MAINTENU UN FOYER D'HABITATION EN BELGIQUE DURANT TOUTE LA PERIODE IMPOSABLE**

Dans cette partie figurent les règles pour le calcul du Pr.P dû sur les pensions mensuelles et prépensions (n<sup>os</sup> 25 à 39).

### **PARTIE III. PREPENSIONS (VISEES A L'ARTICLE 146, 1°, CIR 92) PAYEES A DES NON-RESIDENTS QUI N'ONT PAS MAINTENU UN FOYER D'HABITATION EN BELGIQUE DURANT TOUTE LA PERIODE IMPOSABLE**

Dans cette partie figurent les règles pour le calcul du Pr.P dû sur ces prépensions mensuelles (n<sup>os</sup> 40 à 46).

## **ANNEXES**

Dans les annexes figurent le barème de base (annexe 1) ainsi que les tableaux et données pour le calcul des réductions d'impôt (annexes 2 à 5) à utiliser conformément aux règles visées aux parties I, II et III.

**REMARQUES IMPORTANTES**

2. Cette formule-clé diffère principalement des précédentes (AAF/2010-0542 et AAF/2011-0100) suite à l'indexation.
3. La formule-clé s'applique uniquement au Pr.P dû sur les rémunérations et sur les pensions ou prépensions visées à l'article 146, 1°, CIR 92, payées périodiquement. Dans tous les autres cas, le Pr.P est calculé suivant les barèmes et les règles repris à l'annexe III à l'AR/CIR 92.
4. Pour le calcul du Pr.P, qui est détaillé ci-après, **la majoration de 7 p.c. a déjà été appliquée, afin de tenir compte des taxes additionnelles (taxes communales et d'agglomération).**

\* \* \* \* \*

**PARTIE I. REMUNERATIONS****Chapitre 1<sup>er</sup>. CALCUL DU Pr.P DU SUR LES REMUNERATIONS MENSUELLES**

5. Le Pr.P dû sur les rémunérations mensuelles est calculé en quatre étapes.

Ces quatre étapes sont :

- A. la détermination du revenu annuel brut;
- B. la transformation du revenu annuel brut en revenu annuel net imposable;
- C. le calcul de l'impôt annuel;
- D. le calcul du précompte professionnel.

**A. REVENU ANNUEL BRUT**

6. Pour établir le revenu annuel brut, il y a lieu :

- 1° - de diminuer le montant brut des rémunérations mensuelles des retenues effectuées en exécution de la législation sociale ou d'un statut légal ou réglementaire y assimilé;
- de diminuer le montant brut des rémunérations mensuelles payées aux dirigeants d'entreprise qui sont soumis au statut social des travailleurs indépendants de la réduction reprise dans le tableau ci-après :

MONTANT BRUT DES REMUNERATIONS MENSUELLES	REDUCTION
jusqu'à 1.045,00 EUR	315,00 EUR
de 1.045,01 EUR à 4.500,00 EUR	315,00 EUR + 23 p.c. de la tranche excédant 1.045,00 EUR
de 4.500,01 EUR à 6.625,00 EUR	1.109,65 EUR + 14,50 p.c. de la tranche excédant 4.500,00 EUR
supérieur à 6.625,00 EUR	1.417,78 EUR

- 2° d'arrondir la différence obtenue **au multiple de 15 EUR inférieur** et de multiplier ce montant par 12.

**B. REVENU ANNUEL NET IMPOSABLE**

7. Le revenu annuel net imposable est égal au revenu annuel brut diminué des frais professionnels forfaitaires. Ces frais professionnels forfaitaires sont fixés comme suit :

1° Rémunérations des travailleurs (traitements et salaires)

REVENU ANNUEL BRUT	FRAIS PROFESSIONNELS FORFAITAIRES
jusqu'à 5.490,00 EUR	28,70 p.c.
de 5.490,01 EUR à 10.900,00 EUR	1.575,63 EUR + 10 p.c. de la tranche qui dépasse 5.490,00 EUR
de 10.900,01 EUR à 18.140,00 EUR	2.116,63 EUR + 5 p.c. de la tranche qui dépasse 10.900,00 EUR
de 18.140,01 EUR à 61.852,33 EUR	2.478,63 EUR + 3 p.c. de la tranche qui dépasse 18.140,00 EUR
supérieur à 61.852,33 EUR	3.790,00 EUR (maximum)

2° Rémunérations périodiques des dirigeants d'entreprise

REVENU ANNUEL BRUT	FRAIS PROFESSIONNELS FORFAITAIRES
jusqu'à 76.000,0 EUR	3 p.c.
supérieur à 76.000,00 EUR	2.280,00 EUR (maximum)

**C. IMPOT ANNUEL**

8. Pour obtenir l'impôt annuel, il y a lieu :

- de calculer l'impôt de base sur le revenu annuel net imposable;
- de déduire les réductions d'impôt de l'impôt de base.

L'impôt annuel est donc égal à l'impôt de base diminué des réductions d'impôt.

1. IMPOT DE BASE

9. L'impôt de base est calculé à l'aide du seul barème de base repris à l'annexe 1.

10. **Section 1<sup>ère</sup>.**- **A. Habitants du Royaume**  
**B. Non-résidents qui :**  
 1° soit ont maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable;  
 2° soit n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable mais qui ont bénéficié de rémunérations :
- pour des prestations de travail effectuées en Belgique;
  - en exécution d'un ou de plusieurs contrats de travail couvrant l'année civile complète;
  - et pour autant que les prestations de travail atteignent au moins 75 p.c. du temps légal de travail par contrat.

a) *Le bénéficiaire des revenus est un isolé ou son conjoint bénéficie également de revenus professionnels propres.*

**EXCEPTION**  
 -----

*Lorsque le conjoint du bénéficiaire des revenus recueille des revenus professionnels propres qui sont exclusivement constitués de pensions, rentes ou revenus y assimilés et qui ne dépassent pas 124 EUR NETS<sup>1</sup> par mois, l'impôt de base est calculé, par dérogation à l'alinéa précédent, conformément au point b, ci-après.*

**L'IMPOT DE BASE** est égal à l'impôt calculé à l'aide du barème de base et diminué de 1.546,15 EUR (étant l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt s'élevant à 5.780 EUR).

<sup>1</sup> Pour apprécier la limite de 124 EUR **NETS** par mois, il y a lieu d'envisager la situation au 1<sup>er</sup> janvier 2012 et de déterminer les revenus professionnels nets comme suit :

1. diminuer les revenus professionnels bruts des retenues ou des cotisations obligatoires effectuées en exécution de la législation sociale ou d'un statut légal ou réglementaire y assimilé;
2. diminuer ensuite la différence obtenue de 20 p.c.

b) *Le conjoint du bénéficiaire des revenus n'a pas de revenus professionnels propres<sup>1</sup>.*

\* On impute tout d'abord au conjoint du bénéficiaire des revenus un revenu professionnel égal à 30 p.c. du revenu annuel net imposable.

Le revenu imputé ne peut toutefois pas dépasser le montant de 9.800 EUR (ce montant maximum est atteint avec un revenu annuel net imposable de 32.666,67 EUR).

\* Puis, on calcule l'impôt sur le revenu imputé au conjoint à l'aide du barème de base (résultat = impôt A). Ce montant est arrondi conformément au n° 12.

\* Ensuite, à l'aide du barème de base, on calcule l'impôt sur la différence entre le revenu annuel net imposable et le revenu qui a été imputé à l'autre conjoint (résultat = impôt B). Ce montant est également arrondi conformément au n° 12.

\* Finalement, **L'IMPOT DE BASE** est égal à la somme des deux montants d'impôt (somme = impôt A + impôt B), diminuée de 3.092,30 EUR (étant deux fois l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt s'élevant à 5.780 EUR).

11. **Section 2. - Non-résidents qui N'ONT PAS maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable et qui ne sont pas visés à la section 1<sup>ère</sup>, B, 2°, ci-dessus (n° 10).**

**L'IMPOT DE BASE** est égal à l'impôt calculé à l'aide du barème de base.

12. **Section 3. - Arrondissement de l'impôt de base**

Le montant de l'impôt de base (n<sup>os</sup> 10 et 11) est toujours arrondi au cent.

Les fractions de moins de 0,5 cent sont négligées; les fractions de 0,5 cent ou plus sont comptées pour 1 cent (1.568,967 EUR est donc arrondi à 1.568,97 EUR).

---

<sup>1</sup> Voir toutefois l'exception au n° 10, a.



## 2. REDUCTIONS D'IMPOT

### *Remarque préliminaire*

Certaines notions en matière de réductions d'impôt sont précisées à l'annexe 2.

#### a) Généralités

13.

- L'impôt de base déterminé conformément au n° 10 peut, le cas échéant, être diminué :
  - de la réduction pour un isolé;
  - de la réduction pour enfants à charge;
  - des réductions pour autres charges de famille;
  - de la réduction pour cotisations personnelles versées :
    - à une assurance de groupe;
    - à une assurance extra-légale contre la vieillesse ou le décès prématuré;
    - en continuation à titre individuel d'un engagement de pension, conformément à l'article 145<sup>3</sup>, alinéa 3, CIR 92;
  - de la réduction pour rémunérations suite à la prestation de travail supplémentaire donnant droit à un sursalaire;
  - de la réduction du précompte professionnel sur les rémunérations des travailleurs ou des dirigeants d'entreprise à bas ou moyens revenus qui ont droit à la quotité du revenu exemptée d'impôt majorée ;
  - de la réduction du précompte professionnel sur les rémunérations des travailleurs et des dirigeants d'entreprise à bas revenus qui ont droit au bonus à l'emploi.
- L'impôt de base déterminé conformément au n° 11 peut, le cas échéant, être diminué :
  - de la réduction pour cotisations personnelles versées :
    - à une assurance de groupe;
    - à une assurance extra-légale contre la vieillesse ou le décès prématuré;
    - en continuation à titre individuel d'un engagement de pension, conformément à l'article 145<sup>3</sup>, alinéa 3, CIR 92;

- de la réduction pour rémunérations suite à la prestation de travail supplémentaire donnant droit à un sursalaire ;
- de la réduction du précompte professionnel sur les rémunérations des travailleurs et des dirigeants d'entreprise à bas revenus qui ont droit au bonus à l'emploi.

b) Réduction pour enfants à charge

14. La réduction pour enfants à charge doit être octroyée sur la base des données reprises dans le tableau de l'annexe 3.

c) Réductions pour isolé et pour autres charges de famille

15. Ces réductions sont spécifiées par nature et par montant dans les tableaux des annexes 4 et 5.

*Annexe 4*

Les réductions y spécifiées sont applicables uniquement lorsque le bénéficiaire des revenus est un isolé ou lorsque le conjoint du bénéficiaire des revenus bénéficie également de revenus professionnels propres<sup>1</sup>.

*Annexe 5*

Ces réductions sont uniquement applicables lorsque le conjoint du bénéficiaire des revenus N'A PAS de revenus professionnels propres.<sup>1</sup>

d) Réduction pour assurance de groupe, pour assurance extra-légale contre la vieillesse et le décès prématuré et pour des retenues opérées conformément à l'article 145<sup>3</sup>, alinéa 3, CIR 92

16. Après application des réductions visées aux n<sup>os</sup> 14 et 15, l'impôt de base est diminué à concurrence de 30 p.c. :

- des retenues obligatoires opérées en exécution d'un contrat d'assurance de groupe;

---

<sup>1</sup> Voir toutefois l'exception au n° 10, a.

- des retenues obligatoires opérées en exécution d'un règlement de prévoyance extra-légal d'assurance contre la vieillesse et le décès prématuré;
  - des retenues qui sont opérées en continuation à titre individuel d'un engagement de pension, conformément à l'article 145<sup>3</sup>, alinéa 3, CIR 92.
- e) Réduction pour rémunérations suite à la prestation de travail supplémentaire donnant droit à un sursalaire

17.

Cette réduction s'applique aux travailleurs qui ont presté, pendant la période imposable, un travail supplémentaire qui donne droit à un sursalaire en vertu de l'article 29 de la loi sur le travail du 16 mars 1971 ou de l'article 7 de l'arrêté royal n° 213 du 26 septembre 1983 relatif à la durée du travail dans les entreprises ressortissant à la commission de la construction et qui :

- soit sont soumis à la loi sur le travail du 16 mars 1971 et occupés par un employeur soumis à la loi du 5 décembre 1968 relative aux conventions collectives de travail et aux commissions paritaires;
- soit sont occupés, sous statut ou avec un contrat de travail, par une des entreprises publiques autonomes suivantes : la société anonyme de droit public Belgacom, la société anonyme de droit public bpost, la société anonyme de droit public SNCB Holding, la société anonyme de droit public SNCB et la société anonyme de droit public Infrabel.

Cette réduction s'applique seulement sur la base de calcul du sursalaire relatif aux 130 premières heures de travail supplémentaire que le travailleur a prestées.

La réduction s'applique après les réductions visées aux numéros 14, 15 et 16 et est égale à :

- pour une heure prestée à laquelle s'applique un sursalaire légal de 50 ou 100 p.c. : 57,75 p.c.;
- pour une heure prestée à laquelle s'applique un sursalaire légal de 20 p.c. : 66,81 p.c.,

du "montant brut social" des rémunérations (donc avant déduction des retenues obligatoires effectuées en exécution de la législation sociale ou d'un statut légal ou réglementaire y assimilé), qui a servi de base de calcul pour établir le sursalaire.

*Arrondissement de la réduction*

18. Le résultat de l'opération est arrondi au cent inférieur (par ex. 1.568,967 EUR devient 1.568,96 EUR).

f) Réduction du précompte professionnel sur les rémunérations des travailleurs ou des dirigeants d'entreprise à bas ou moyens revenus qui ont droit à la quotité du revenu exemptée d'impôt majorée

19. La réduction ci-visée doit être appliquée comme suit :

1° Rémunérations des travailleurs

Cette réduction est applicable lorsque la rémunération mensuelle imposable dans le chef du travailleur concerné ne dépasse pas 2.170,28 EUR.

La réduction est appliquée après les réductions mentionnées aux numéros 14 à 18 et s'élève à 72,12 EUR par an.

2° Rémunérations des dirigeants d'entreprise

Cette réduction est applicable lorsque la rémunération mensuelle imposable dans le chef du dirigeant d'entreprise concerné ne dépasse pas 2.015,48 EUR.

La réduction est appliquée après les réductions mentionnées aux numéros 14 à 18 et s'élève à 72,12 EUR par an.

g) Réduction du précompte professionnel sur les rémunérations des travailleurs et des dirigeants d'entreprise à bas revenus qui ont droit au bonus à l'emploi

20. La réduction ci-visée doit être appliquée comme suit :

Il est accordé une réduction aux travailleurs et dirigeants d'entreprise qui ont droit au bonus à l'emploi en vertu de l'article 2 de la loi du 20 décembre 1999 visant à octroyer un bonus à l'emploi sous la forme d'une réduction des cotisations personnelles de sécurité sociale aux travailleurs salariés ayant un bas salaire et à certains travailleurs qui ont été victimes d'une restructuration.

La réduction est appliquée après les réductions mentionnées aux numéros 14 à 19 et est égale à 5,7 p.c. du montant du bonus à l'emploi réellement accordé.

h) Cumul des réductions d'impôt

21. Toutes les réductions peuvent être cumulées sans que le total de celles-ci ne puisse cependant excéder le montant de l'impôt de base.

**D. PRECOMPTE PROFESSIONNEL**

22. Au terme des opérations dont il vient d'être question, on obtient le montant de l'impôt annuel (voir n° 8).

Pour déterminer le montant du Pr.P dû sur les rémunérations mensuelles, il suffit de diviser le montant de l'impôt annuel par 12.

*Arrondissement du Pr.P*

23. Le résultat de la division par 12 est toujours arrondi au cent inférieur (par ex. 130,747 devient 130,74).

**Chapitre 2. CALCUL DU Pr.P DU SUR LES REMUNERATIONS PAYEES AUTREMENT QUE PAR MOIS**

24. Dans ce cas, le Pr.P s'obtient comme suit :

**A. PAIEMENTS PAR QUINZAINE**

1. Etablir le revenu annuel brut de la manière suivante :
  - diminuer le montant brut des rémunérations payées des retenues visées au n° 6, 1°;
  - multiplier la différence obtenue par 2 pour obtenir le revenu mensuel brut;
  - arrondir ce revenu mensuel brut au multiple inférieur de 15 EUR et multiplier ce montant par 12 pour obtenir le revenu annuel brut;
2. transformer le revenu annuel brut en un revenu annuel net imposable (n° 7);

3. calculer l'impôt annuel (n<sup>os</sup> 8 à 21);
4. calculer le Pr.P par mois (n<sup>os</sup> 22 et 23);
5. diviser par 2 le montant du Pr.P obtenu; le résultat de cette division est également arrondi au cent inférieur.

#### **B. PAIEMENTS PAR SEMAINE**

1. Déterminer le revenu annuel brut comme suit :
  - diminuer le montant brut des rémunérations payées des retenues visées au n° 6, 1°;
  - multiplier la différence obtenue par 4 pour obtenir le revenu mensuel brut;
  - arrondir ce revenu mensuel brut au multiple inférieur de 15 EUR et multiplier ce montant par 12 pour obtenir le revenu annuel brut;
2. transformer le revenu annuel brut en un revenu annuel net imposable (n° 7);
3. calculer l'impôt annuel (n<sup>os</sup> 8 à 21);
4. calculer le Pr.P par mois (n<sup>os</sup> 22 et 23);
5. diviser par 4 le montant du Pr.P obtenu; le résultat de cette division est également arrondi au cent inférieur.

#### **C. PAIEMENTS PAR JOUR**

1. Etablir le revenu annuel brut de la manière suivante :
  - diminuer le montant brut des rémunérations payées des retenues visées au n° 6, 1°;
  - multiplier la différence obtenue par 20 pour obtenir le revenu mensuel brut;
  - arrondir ce revenu mensuel brut au multiple inférieur de 15 EUR et multiplier ce montant par 12 pour obtenir le revenu annuel brut;
2. transformer le revenu annuel brut en un revenu annuel net imposable (n° 7);

3. calculer l'impôt annuel (n<sup>os</sup> 8 à 21);
4. calculer le Pr.P par mois (n<sup>os</sup> 22 et 23);
5. diviser par 20 le montant du Pr.P obtenu; le résultat de cette division est également arrondi au cent inférieur.

**PARTIE II. PENSIONS AINSI QUE PREPENSIONS (VISEES A L'ARTICLE 146, 1°, CIR 92) PAYEES A DES HABITANTS DU ROYAUME ET DES NON-RESIDENTS QUI ONT MAINTENU UN FOYER D'HABITATION EN BELGIQUE DURANT TOUTE LA PERIODE IMPOSABLE**

**Chapitre 1<sup>er</sup>. REMARQUES PREALABLES**

**25. A. CUMUL DE PENSIONS**

1. En cas de cumul de pensions octroyées en exécution d'un statut légal ou réglementaire à charge d'un même débiteur de Pr.P, le Pr.P dû est établi par bénéficiaire sur le montant total des pensions conformément aux n<sup>os</sup> 26 à 29.
2. En cas de cumul de pensions visées au point A, payées :
  - soit par l'Office national des Pensions (ci-après dénommé l'Office) et par le Service des Pensions du Secteur Public (ci-après dénommée le Service);
  - soit par l'Office et/ou le Service et par une autre institution visée à l'article 68, § 1<sup>er</sup>, I, de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales,

le pourcentage du Pr.P à retenir par bénéficiaire sur chaque pension est déterminé et communiqué par l'Office ou par le Service, par analogie avec les dispositions des articles 68 à 68quinquies de la loi précitée.

En cas de cumul d'une ou de plusieurs pensions octroyées en exécution d'un statut légal ou réglementaire, dont une au moins est payée par l'Office ou par le Service, avec une ou plusieurs pensions qui ne sont pas octroyées en vertu d'un tel statut, l'alinéa précédent est également applicable pour déterminer le pourcentage du Pr.P à retenir par bénéficiaire sur chaque pension octroyée en vertu d'un statut légal ou réglementaire.

Le pourcentage est calculé sur la base du montant du Pr.P obtenu en appliquant les n<sup>os</sup> 26 à 29 à la différence entre :

- d'une part, le montant total brut des pensions légales et avantages complémentaires visé à l'article 68, § 1<sup>er</sup>, a et c, de la loi du 30 mars 1994 précitée, à l'exception des avantages versés sous forme de capital, montant tel que communiqué pour l'application des articles 68 à 68quinquies de la même loi;



- d'autre part, les retenues sociales obligatoires visées au n° 27, 1°, ou un forfait de 5 p.c.

Ce pourcentage est arrondi au dixième supérieur ou inférieur d'un point selon que le chiffre des centièmes d'un point atteint ou non 5.

## **B. PENSIONS DE MENAGE**

Lorsqu'un des deux conjoints n'a eu qu'une carrière professionnelle limitée, on peut demander à l'organisme qui se porte garant pour l'attribution des droits à la pension, de payer ou d'attribuer globalement aux deux conjoints les pensions, rentes et allocations en tenant lieu, au lieu du paiement ou de l'attribution d'une pension individuelle (ce qu'on appelle l'attribution d'une "pension de ménage").

Dans ce cas, ces pensions, rentes et allocations en tenant lieu qui sont payées ou attribuées globalement aux deux conjoints sont, pour le calcul du précompte professionnel, considérées comme des revenus du conjoint dans l'activité professionnelle duquel elles trouvent leur origine pour la totalité ou la majeure partie.

### **Chapitre 2. CALCUL DU Pr.P DU SUR LES PENSIONS MENSUELLES AINSI QUE PREPENSIONS (VISEES A L'ARTICLE 146, 1°, CIR 92) PAYEES A DES HABITANTS DU ROYAUME ET DES NON-RESIDENTS QUI ONT MAINTENU UN FOYER D'HABITATION EN BELGIQUE DURANT TOUTE LA PERIODE IMPOSABLE**

26. Le Pr.P dû sur ces pensions mensuelles et prépensions est calculé en quatre étapes.

Ces quatre étapes sont :

- A. la détermination du revenu annuel brut;
- B. la transformation du revenu annuel brut en revenu annuel net imposable;
- C. le calcul de l'impôt annuel;
- D. le calcul du précompte professionnel.

## A. REVENU ANNUEL BRUT

27. Pour établir le revenu annuel brut, il y a lieu :
- 1° de diminuer le montant brut des pensions mensuelles des retenues effectuées en exécution de la législation sociale ou d'un statut légal ou réglementaire y assimilé;
  - 2° d'arrondir la différence obtenue au multiple de 15 EUR inférieur et de multiplier ce montant par 12.

## B. REVENU ANNUEL NET IMPOSABLE

28. Le revenu annuel net imposable est égal au revenu annuel brut.

## C. IMPOT ANNUEL

29. Pour obtenir l'impôt annuel, il y a lieu :
- de calculer l'impôt de base sur le revenu annuel net imposable;
  - de déduire les réductions d'impôt de l'impôt de base.

L'impôt annuel est donc égal à l'impôt de base diminué des réductions d'impôt.

### 1. IMPOT DE BASE

30. L'impôt de base est calculé à l'aide du **seul** barème de base repris à l'annexe 1.
31. a) *Le bénéficiaire des revenus est un isolé ou son conjoint bénéficie également de revenus professionnels propres.*

#### EXCEPTION

-----  
*Lorsque le conjoint du bénéficiaire des revenus recueille des revenus professionnels propres qui sont exclusivement constitués de pensions, rentes*

*ou revenus y assimilés et qui ne dépassent pas 124 EUR NETS<sup>1</sup> par mois, l'impôt de base est calculé, par dérogation à l'alinéa précédent, conformément au point b, ci-après (n° 32).*

**L'IMPOT DE BASE** est égal à l'impôt calculé à l'aide du barème de base et diminué de 1.546,15 EUR (étant l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt s'élevant à 5.780 EUR).

32. b) *Le conjoint du bénéficiaire des revenus n'a pas de revenus professionnels propres (voir toutefois l'exception au n° 31).*

\* On impute tout d'abord au conjoint du bénéficiaire des revenus un revenu professionnel égal à 30 p.c. du revenu annuel net imposable. Le revenu imputé ne peut toutefois pas dépasser le montant de 9.800 EUR (ce montant maximum est atteint avec un revenu annuel net imposable de 32.666,67 EUR).

\* Puis, on calcule l'impôt sur le revenu imputé au conjoint à l'aide du barème de base (résultat = impôt A). Ce montant est arrondi conformément au n° 33.

\* Ensuite et également à l'aide du barème de base, on calcule l'impôt sur la différence entre le revenu annuel net imposable et le revenu qui a été imputé à l'autre conjoint (résultat = impôt B). Ce montant est également arrondi conformément au n° 33.

\* Finalement, **L'IMPOT DE BASE** est égal à la somme des deux montants d'impôt (impôt A + impôt B), diminuée de 3.092,30 EUR (étant deux fois l'impôt sur la quotité du revenu exempté d'impôt s'élevant à 5.780 EUR).

c) *Arrondissement de l'impôt de base*

33. Le montant de l'impôt de base est toujours arrondi au cent.

Les fractions de moins de 0,5 cent sont négligées; les fractions de 0,5 cent ou plus sont comptées pour 1 cent (1.568,967 EUR est donc arrondi à 1.568,97 EUR).

---

<sup>1</sup> Pour apprécier la limite de 124 EUR **NETS** par mois, il y a lieu d'envisager la situation au 1<sup>er</sup> janvier 2012 et de déterminer les revenus professionnels nets comme suit :

1. diminuer les revenus professionnels bruts des retenues ou des cotisations obligatoires effectuées en exécution de la législation sociale ou d'un statut légal ou réglementaire y assimilé;
2. diminuer ensuite la différence obtenue de 20 p.c.

2. REDUCTIONS D'IMPOT

a) Généralités

34. L'impôt de base peut être diminué :

- de la réduction pour enfants à charge;
- des réductions pour autres charges de famille;
- de la réduction spéciale pour pensions (réduction totale ou partielle - voir n<sup>os</sup> 37.1 et 37.2).

Certaines notions en matière de réductions d'impôt sont précisées à l'annexe 2.

b) Réduction pour enfants à charge

35. La réduction pour enfants à charge doit être octroyée sur la base des données reprises dans le tableau de l'annexe 3.

c) Réductions pour autres charges de famille

36. Les réductions pour autres charges de famille sont spécifiées par nature et par montant dans les tableaux des annexes 4 et 5.

*Annexe 4*

Les réductions y spécifiées sont applicables uniquement lorsque le bénéficiaire des revenus est un isolé ou le conjoint du bénéficiaire des revenus a également des revenus professionnels propres<sup>1</sup>.

*Annexe 5*

Ces réductions sont uniquement applicables lorsque le conjoint du bénéficiaire des revenus N'A PAS de revenus professionnels propres<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Voir toutefois l'exception au n° 31.

d) Réduction spéciale pour pensions37.1 **Barème I**

La réduction spéciale pour pensions en ce qui concerne le Pr. P s'élève à 2.340 EUR par an.

Cette réduction spéciale est déduite comme suit :

- en totalité, lorsque le montant annuel de la pension<sup>1</sup> n'excède pas 21.800 EUR;
- en partie, lorsque le montant annuel de la pension<sup>1</sup> est compris entre 21.800 EUR et 43.610 EUR; cette partie est déterminée au moyen de la formule suivante :

$$(1/3 \times 2.340) + (2/3 \times 2.340 \times \frac{43.610 - \text{montant annuel de la pension}^1}{21.810})$$

- à concurrence de 1/3 lorsque le montant annuel de la pension<sup>1</sup> atteint ou dépasse 43.610 EUR.

37.2 **Barème II**

La réduction spéciale pour pensions en ce qui concerne le Pr. P s'élève à 2.340 EUR par an.

Cette réduction spéciale est déduite comme suit :

- en totalité, lorsque le montant annuel de la pension (après déduction du revenu imputé de l'autre conjoint)<sup>1</sup> n'excède pas 21.800 EUR;
- en partie, lorsque le montant annuel de la pension (après déduction du revenu imputé de l'autre conjoint)<sup>1</sup> est compris entre 21.800 EUR et 43.610 EUR; cette partie est déterminée au moyen de la formule suivante :

$$(1/3 \times 2.340) + (2/3 \times 2.340 \times \frac{43.610 - \text{montant annuel de la pension}^1}{21.810})$$

- à concurrence de 1/3 lorsque le montant annuel de la pension (après déduction du revenu imputé de l'autre conjoint)<sup>1</sup> atteint ou dépasse 43.610 EUR.

Le montant de la réduction doit cependant être limité au montant de l'impôt B visé ci-dessus.

<sup>1</sup> Le montant annuel de la pension est déterminé suivant les règles reprises aux n<sup>os</sup> 27 et 28.

*Arrondissement de la réduction spéciale pour pensions*

Le montant de la réduction spéciale pour pensions est toujours arrondi au cent inférieur (voir éventuellement n° 18).

e) Cumul des réductions d'impôt

38. Toutes les réductions peuvent être cumulées sans que le total de celles-ci ne puisse cependant excéder le montant de l'impôt de base.

**D. PRECOMPTE PROFESSIONNEL**

39. Au terme des opérations dont il vient d'être question, on obtient le montant de l'impôt annuel (voir n° 29).

Pour déterminer le montant du Pr.P dû sur les pensions mensuelles, il suffit de diviser le montant de l'impôt annuel par 12.

Arrondissement du Pr.P

Le résultat de la division par 12 est toujours arrondi au cent inférieur (par ex. 130,747 devient 130,74).

**PARTIE III. PREPENSIONS (VISEES A L'ARTICLE 146, 1°, CIR 92) PAYEES A DES NON-RESIDENTS QUI N'ONT PAS MAINTENU UN FOYER D'HABITATION EN BELGIQUE DURANT TOUTE LA PERIODE IMPOSABLE**

**CALCUL DU Pr.P DU SUR LES PREPENSIONS MENSUELLES**

40. Le Pr.P dû sur ces pensions mensuelles et prépensions est calculé en quatre étapes.

Ces quatre étapes sont :

- A. la détermination du revenu annuel brut;
- B. la transformation du revenu annuel brut en revenu annuel net imposable;
- C. le calcul de l'impôt annuel;
- D. le calcul du précompte professionnel.

**A. REVENU ANNUEL BRUT**

41. Pour établir le revenu annuel brut, il y a lieu :

- 1° de diminuer le montant brut des pensions mensuelles des retenues effectuées en exécution de la législation sociale ou d'un statut légal ou réglementaire y assimilé;
- 2° d'arrondir la différence obtenue au multiple de 15 EUR inférieur et de multiplier ce montant par 12.

**B. REVENU ANNUEL NET IMPOSABLE**

42. Le revenu annuel net imposable est égal au revenu annuel brut.

**C. IMPOT ANNUEL**

43. Pour obtenir l'impôt annuel, il y a lieu :

- de calculer l'impôt de base sur le revenu annuel net imposable;
- de déduire la réduction d'impôt pour prépensions visée à l'article 146, 1°, CIR 92 de l'impôt de base.

1. IMPOT DE BASE

44. L'impôt de base est également calculé à l'aide du seul barème de base repris à l'annexe 1.

*Arrondissement de l'impôt de base*

Le montant de l'impôt de base est toujours arrondi au cent.

Les fractions de moins de 0,5 cent sont négligées; les fractions de 0,5 cent ou plus sont comptées pour 1 cent (1.568,967 EUR est donc arrondi à 1.568,97 EUR).

2. REDUCTION SPECIALE POUR PENSIONS

45. L'impôt de base peut seulement être diminué de la réduction (totale ou partielle) pour prépensions visées à l'article 146, 1°, CIR 92. En ce qui concerne le Pr. P. cette réduction s'élève à 3.783 EUR par an et est déduite comme suit :

- en totalité, lorsque le montant annuel de la pension<sup>1</sup> n'excède pas 21.800 EUR;
- en partie, lorsque le montant annuel de la pension<sup>1</sup> est compris entre 21.800 EUR et 43.610 EUR; cette partie est déterminée au moyen de la formule suivante :

$$(1/3 \times 3.783) + (2/3 \times 3.783 \times \frac{43.610 - \text{montant annuel de la pension}^1}{21.810})$$

- à concurrence de 1/3 lorsque le montant annuel de la pension<sup>1</sup> atteint ou dépasse 43.610 EUR.

*Arrondissement de la réduction spéciale pour pensions*

Le montant de la réduction spéciale pour pensions est toujours arrondi au cent inférieur (voir éventuellement n° 18).

---

<sup>1</sup> Le montant annuel de la pension est déterminé suivant les règles reprises aux n<sup>os</sup> 41 et 42.



#### **D. PRECOMPTE PROFESSIONNEL**

46. Au terme des opérations dont il vient d'être question, on obtient le montant de l'impôt annuel (voir n° 43).

Pour déterminer le montant du Pr.P dû sur les pensions mensuelles, il suffit de diviser le montant de l'impôt annuel par 12.

#### *Arrondissement du Pr.P*

Le résultat de la division par 12 est toujours arrondi au cent inférieur (par ex. 130,747 devient 130,74).

## BAREME DE BASE

REVENU PROFESSIONNEL IMPUTE ET REVENU ANNUEL NET IMPOSABLE DIMINUE DU REVENU IMPUTE	IMPOT DE BASE		
de 0,01 EUR à 8.350,00 EUR	26,75 p.c.		
de 8.350,01 EUR à 11.340,00 EUR	2.233,63 EUR + 32,10 p.c. de la tranche au-delà de		8.350,00 EUR
de 11.340,01 EUR à 16.430,00 EUR	3.193,42 EUR + 42,80 p.c. " "		11.340,00 EUR
de 16.430,01 EUR à 36.290,00 EUR	5.371,94 EUR + 48,15 p.c. " "		16.430,00 EUR
supérieur à 36.290,00 EUR	14.934,53 EUR + 53,50 p.c. " "		36.290,00 EUR

## PERSONNES VISEES A LA PARTIE I, N° 10

### NOTIONS EN MATIERE DE REDUCTION D'IMPOT

1° Handicapés

a) Enfant handicapé

Par "enfant handicapé", il faut entendre :

- l'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;
- l'enfant dont il est établi, indépendamment de son âge, qu'en raison de faits survenus et constatés avant l'âge de 65 ans :
  - a) 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;
  - b) 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;
  - c) 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;
  - d) 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.

b) Autre personne handicapée

Par "autre personne handicapée", il faut entendre :

- celle dont il a été établi, avant le 1<sup>er</sup> janvier 1989, qu'elle est atteinte à 66 p.c. au moins d'une insuffisance ou diminution de capacité physique ou psychique du chef d'une ou de plusieurs affections;
- celle dont il est établi, indépendamment de son âge, qu'en raison de faits survenus et constatés avant l'âge de 65 ans :
  - a) 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;
  - b) 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;
  - c) 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;
  - d) soit, par une décision administrative ou judiciaire qu'elle est handicapée physiquement ou psychiquement ou en incapacité de travail de façon permanente pour au moins 66 p.c.

2° Lorsqu'un enfant à charge ou une personne à charge visée à l'article 136, 2° à 4°, CIR 92 décède, la réduction pour cet enfant ou cette personne est consentie jusqu'à la fin de l'année du décès.

3° Lorsque les deux conjoints recueillent des revenus professionnels propres, les réductions pour enfants à charge et pour autres charges de famille, à l'exception de celle pour le conjoint handicapé, sont accordées au conjoint choisi par eux;

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

**PERSONNES VISEES A LA PARTIE I, N° 10**

REDUCTION POUR ENFANTS A CHARGE

NOMBRE D'ENFANTS A CHARGE (1)	REDUCTION DE L'IMPOT DE BASE
1	396,00 EUR
2	1.068,00 EUR
3	2.844,00 EUR
4	5.196,00 EUR
5	7.680,00 EUR
6	10.152,00 EUR
7	12.636,00 EUR
8	15.300,00 EUR
<p>plus de 8 : l'impôt de base est réduit d'un montant fixe de 15.300,00 EUR, majoré de 2.760,00 EUR par enfant à charge au-delà du huitième, c.-à-d. :</p> <p>pour 9 enfants : <math>15.300,00 + (1 \times 2.760,00) = 18.060,00</math> EUR pour 10 enfants: <math>15.300,00 + (2 \times 2.760,00) = 20.820,00</math> EUR etc.</p>	
<p>(1) L'enfant handicapé à charge est compté pour deux.</p>	



**PERSONNES VISEES A LA PARTIE I, N° 10**

**REDUCTIONS POUR UN ISOLE ET POUR AUTRES CHARGES DE FAMILLE APPLICABLES :**

- LORSQUE LE BENEFICIAIRE DES REVENUS EST UN ISOLE;
- LORSQUE LE CONJOINT DU BENEFICIAIRE DES REVENUS A EGALEMENT DES REVENUS PROFESSIONNELS PROPRES.

MOTIF DE LA REDUCTION	MONTANT ANNUEL EN EURO DE LA REDUCTION (1)
1. le bénéficiaire des revenus est un isolé, SAUF lorsque ses revenus se composent de PENSIONS OU DE PREPENSIONS (visées à l'article 146, 1°, CIR 92) :	276,00 EUR
2. le bénéficiaire des revenus est un veuf (une veuve) non remarié(e) ou un père (une mère) célibataire, avec un ou plusieurs enfants à charge :	396,00 EUR
3. le bénéficiaire des revenus est lui-même handicapé :	396,00 EUR
4. le bénéficiaire des revenus a à sa charge des personnes visées à l'article 136, 2° et 3°, CIR 92 qui ont atteint l'âge de 65 ans (par personne) (2) :	792,00 EUR
5. le bénéficiaire des revenus a à sa charge des personnes visées à l'article 136, 2° à 4°, CIR 92 autres que celles visées au point 4 susmentionné (par personne) (2) :	396,00 EUR
6. le conjoint du bénéficiaire des revenus a des revenus professionnels propres, autres que des pensions, rentes ou revenus y assimilés, qui ne dépassent pas 206,00 EUR NETS par mois (3) :	1.236,00 EUR
7. le conjoint du bénéficiaire des revenus a des revenus professionnels propres qui sont exclusivement constitués de pensions, rentes ou revenus y assimilés, qui ne dépassent pas 411,00 EUR NETS par mois (3) :	2.466,00 EUR
<p>(1) Toutes les réductions peuvent être cumulées.</p> <p>(2) La personne handicapée à charge est comptée pour deux.</p> <p>(3) Pour apprécier les limites de 206,00 EUR et 411,00 EUR <b>NETS</b> par mois, il y a lieu d'envisager la situation au 1<sup>er</sup> janvier 2012 et de déterminer les revenus professionnels nets comme suit :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. diminuer les revenus professionnels bruts des retenues ou des cotisations obligatoires effectuées en exécution de la législation sociale ou d'un statut légal ou réglementaire y assimilé;</li> <li>2. diminuer ensuite la différence obtenue de 20 p.c.</li> </ol>	





**PERSONNES VISEES A LA PARTIE I, N° 10**

REDUCTIONS POUR AUTRES CHARGES DE FAMILLE APPLICABLES  
LORSQUE LE CONJOINT DU BENEFICIAIRE DES REVENUS N'A PAS DE  
REVENUS PROFESSIONNELS PROPRES.

MOTIF DE LA REDUCTION	MONTANT ANNUEL EN EURO DE LA REDUCTION (1)
1. le bénéficiaire des revenus est lui-même handicapé :	396,00 EUR
2. le conjoint du bénéficiaire des revenus est handicapé :	396,00 EUR
3. le bénéficiaire des revenus a à sa charge des personnes visées à l'article 136, 2° et 3°, CIR 92 qui ont atteint l'âge de 65 ans (par personne) (2) :	792,00 EUR
4. le bénéficiaire des revenus a à sa charge des personnes visées à l'article 136, 2° à 4°, CIR 92 autres que celles visées au point 3 susmentionné (par personne) (2) :	396,00 EUR
(1) toutes les réductions peuvent être cumulées.	
(2) la personne handicapée à charge est comptée pour deux.	