



- COTISATIONS SOCIALES (POUR TRAVAILLEURS INDÉPENDANTS)
- O.N.S.S
- T.V.A. (ACOMPTE NON OBLIGATOIRE - DÉCLARATIONS ET SOLDES)
- DÉCLARATION AU PRÉCOMPTE PROFESSIONNEL
- VERSEMENTS ANTICIPÉS D'IMPÔT AUX CONTRIBUTIONS DIRECTES

Janvier

	Lu	Ma	Me	Je	Ve	Sa	Di
1			1	2	3	4	5
2	6	7	8	9	10	11	12
3	13	14	15	16	17	18	19
4	20	21	22	23	24	25	26
5	27	28	29	30	31		

Février

	Lu	Ma	Me	Je	Ve	Sa	Di
5						1	2
6	3	4	5	6	7	8	9
7	10	11	12	13	14	15	16
8	17	18	19	20	21	22	23
9	24	25	26	27	28	29	

Mars

	Lu	Ma	Me	Je	Ve	Sa	Di
9							1
10	2	3	4	5	6	7	8
11	9	10	11	12	13	14	15
12	16	17	18	19	20	21	22
13	23/30	24/31	25	26	27	28	29

Avril

	Lu	Ma	Me	Je	Ve	Sa	Di
14			1	2	3	4	5
15	6	7	10	9	10	11	12
16	13	14	15	16	17	18	19
17	20	21	22	23	24	25	26
18	27	28	29	30			

Mai

	Lu	Ma	Me	Je	Ve	Sa	Di
18					1	2	3
19	4	5	6	7	8	9	10
20	11	12	13	14	15	16	17
21	18	19	20	21	22	23	24
22	25	26	27	28	29	30	31

Juin

	Lu	Ma	Me	Je	Ve	Sa	Di
23	1	2	3	4	5	6	7
24	8	9	10	11	12	13	14
25	15	16	17	18	19	20	21
26	22	23	24	25	26	27	28
27	29	30					

Juillet

	Lu	Ma	Me	Je	Ve	Sa	Di
27			1	2	3	4	5
28	6	7	10	9	10	11	12
29	13	14	15	16	17	18	19
30	20	21	22	23	24	25	26
31	27	28	29	30	31		

Août

	Lu	Ma	Me	Je	Ve	Sa	Di
31						1	2
32	3	4	5	6	7	8	9
33	10	11	12	13	14	15	16
34	17	18	19	20	21	22	23
35	24/31	25	26	27	28	29	30

Septembre

	Lu	Ma	Me	Je	Ve	Sa	Di
36		1	2	3	4	5	6
37	7	8	9	10	11	12	13
38	14	15	16	17	18	19	20
39	21	22	23	24	25	26	27
40	28	29	30				

Octobre

	Lu	Ma	Me	Je	Ve	Sa	Di
40			1	2	3	4	
41	5	6	7	8	9	10	11
42	12	13	14	15	16	17	18
43	19	20	21	22	23	24	25
44	26	27	28	29	30	31	

Novembre

	Lu	Ma	Me	Je	Ve	Sa	Di
44						1	
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23/30	24	25	26	27	28	29

Décembre

	Lu	Ma	Me	Je	Ve	Sa	Di
49		1	2	3	4	5	6
50	7	8	9	10	11	12	13
51	14	15	16	17	18	19	20
52	21	22	23	24	25	26	27
53	28	29	30	31			

Vacances scolaires

D'HIVER 2019	[Noël]	du samedi 21 décembre 2019 au dimanche 5 janvier 2020
DE DÉTENTE	[Carnaval]	du samedi 22 février au dimanche 1 ^{er} mars 2020
DE PRINTEMPS	[Pâques]	du samedi 4 avril au dimanche 19 avril 2020
D'ÉTÉ		du mercredi 1 ^{er} juillet au lundi 31 août 2020
D'AUTOMNE	[Toussaint]	du samedi 31 octobre au dimanche 8 novembre 2020
D'HIVER 2020	[Noël]	du samedi 19 décembre 2020 au dimanche 3 janvier 2021

COTISATIONS SOCIALES (POUR TRAVAILLEURS INDÉPENDANTS)

1 ^{ER} TRIMESTRE	[20 mars]	3 ^{EME} TRIMESTRE	[18 septembre]
2 ^{EME} TRIMESTRE	[19 juin]	4 ^{EME} TRIMESTRE	[18 décembre]

O.N.S.S

	ACOMPTE	ACOMPTE	ACOMPTE	SOLDES
1 ^{ER} TRIMESTRE	[5 février]	[5 mars]	[3 avril]	[30 avril]
2 ^{EME} TRIMESTRE	[5 mai]	[5 juin]	[3 juillet]	[31 juillet]
3 ^{EME} TRIMESTRE	[5 août]	[4 septembre]	[5 octobre]	[30 octobre]
4 ^{EME} TRIMESTRE	[5 novembre]	[4 décembre]	[4 janvier 2020]	[29 janvier 2020]

COMPTES ANNUELS

DÉPÔT DES COMPTES ANNUELS Dans les 30 jours qui suivent l'approbation des comptes annuels par l'assemblée générale ordinaire et au plus tard 7 mois après la date de clôture de l'exercice

T.V.A.

	ACOMPTES (SANS OBLIGATION)	ACOMPTES (SANS OBLIGATION)	DÉCLARATIONS & SOLDES
1 ^{ER} TRIMESTRE	[20 février]	[20 mars]	[20 avril]
2 ^{EME} TRIMESTRE	[20 mai]	[20 juin]	[20 juillet ou 09/08 à confirmer par l'administration]
3 ^{EME} TRIMESTRE	[20 août]	[20 septembre]	[20 octobre]
4 ^{EME} TRIMESTRE	[20 novembre]	[20 décembre] (OBLIGATOIRE)	[20 janvier 2021]

DÉCLARATIONS TVA/ PAIEMENT DU SOLDE TVA Le 20 du mois qui suit le mois/trimestre d'activité.

RÉGIME D'ACOMPTES-DÉCLARATIONS TRIMESTRIELLES (NON OBLIGATOIRE) Le 20 du 2^{ème} & 3^{ème} mois qui suit chaque trimestre civil.

RÉGIME D'ACOMPTES DU MOIS DE DÉCEMBRE – DÉCLARATIONS MENSUELLES ET DU 4^{EME} TRIMESTRE – DÉCLARATIONS TRIMESTRIELLES Le 20 décembre

Un acompte est dû sur les opérations du mois de décembre et les opérations du 4^{ème} trimestre, selon que l'on soit assujéti mensuel ou trimestriel.

L'acompte correspond soit à la TVA due sur les opérations effectuées du 1^{er} au 20 décembre de l'année civile (déclarant mensuel), soit sur les opérations effectuées du 1^{er} octobre au 20 décembre de l'année civile (déclarant trimestriel), soit encore au double du montant repris en case 71 de la déclaration de novembre ou déclaration du 3^{ème} trimestre.

RELEVÉ IC (LIVRAISONS ET PRESTATIONS INTRACOMMUNAUTAIRES) Le 20 du mois qui suit le mois/trimestre d'activité.

Une déclaration mensuelle est obligatoire si la livraison de biens dépasse un montant de 50 000 € sur base trimestrielle pendant l'un des derniers 4 trimestres écoulés.

LISTING CLIENT (TVA) Annuellement, le 31 mars au plus tard.

REMBOURSEMENT TVA ÉTRANGÈRE Demande sur base annuelle, avant le 30 septembre de l'année qui suit l'année des dépenses.

DÉCLARATION INTRASTAT Le 20 du mois qui suit le mois des opérations.

PRÉCOMPTE

DÉCLARATION AU PRÉCOMPTE PROFESSIONNEL Déclaration mensuelle, le 15 du mois qui suit le mois des activités.

[15 janvier]	[15 février]	[13 mars]	[15 avril]	[15 mai]	[15 juin]
[15 juillet]	[14 août]	[15 septembre]	[15 octobre]	[13 novembre]	[15 décembre]

EXCEPTIONS : Déclaration trimestrielle

- Lorsque le débiteur des revenus était redevable de moins de 38 060 € de Pr.P. pour l'année précédente : déclaration et paiement dans les 15 jours qui suivent l'expiration de chaque trimestre ;
- Paiement et déclaration d'un acompte (montant du Pr. P. réellement dû pour les mois d'octobre et de novembre de l'année courante) sur le Pr. P. du 4^{ème} trimestre : le 15 décembre ;

DÉCLARATION AU PRÉCOMPTE MOBILIER Déclaration et paiement : le 15^{ème} jour qui suit l'attribution ou la mise en paiement des intérêts/dividendes.

VERSEMENTS ANTICIPÉS À L'IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES ET SOCIÉTÉS

■ VERSEMENTS ANTICIPÉS [10 avril] [10 juillet] [9 octobre] [20 décembre]

VERSEMENTS ANTICIPÉS Pour les exercices de plus de 12 mois, les dates d'échéances pour le paiement sont déterminées comme si le bénéfice était généré pendant les 12 derniers mois de l'exercice.

MODIFICATION DE LA DESTINATION DU VERSEMENT ANTICIPÉ Le 28 février ou le mois suivant la date de l'envoi de l'extrait de compte des versements anticipés. Possibilité de demande de remboursement ou de report vers l'exercice d'imposition suivant sur base d'une demande au service des versements anticipés.

DÉCLARATION À L'IMPÔT SUR LES REVENUS

DÉCLARATION À L'IMPÔT DES SOCIÉTÉS / INR SOCIÉTÉS / L'IMPÔT DES PERSONNES MORALES / BIZTAX (DÉCLARATION ÉLECTRONIQUE)

Date d'échéance mentionnée sur le formulaire de déclaration : au minimum 1 mois à partir de la date de l'assemblée générale statutaire, au maximum 6 mois après la clôture de l'année comptable.

DÉCLARATION À L'IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES / INR IMPÔT PERSONNES PHYSIQUES

Date d'échéance mentionnée sur le formulaire de déclaration : papier +/- fin juin
électronique (via TAX-ON-WEB par le contribuable) +/- mi-juillet (à fixer par l'administration)
procuration (via TAX-ON-WEB par le mandataire) +/- fin octobre

DÉPÔT DES FICHES

FICHES 281.10/20 Le 28 février pour les fiches relatives aux rémunérations des aux travailleurs / dirigeants d'entreprise.

FICHES 281.50 Le 30 juin pour les fiches relatives aux commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, pécules, honoraires, gratifications versés ou octroyés, ainsi qu'aux avantages de toute nature octroyés.



NOUS CONTACTER

■ LIÈGE - WANDRE

rue du Trixhay 20
4020 Wandre (Liège)

Tél. +32 (0) 4 345 71 00
Fax. +32 (0) 4 345 71 09

■ VISÉ - HACCOURT

rue de Tongres 334
4684 Haccourt (Visé)

Tél. +32 (0) 4 345 71 00
Fax. +32 (0) 4 345 71 09

■ VERVIERS - LAMBERMONT

clos Marie Popelin 13
4800 Lambermont (Verviers)

Tél. +32 (0) 87 39 47 80
Fax. +32 (0) 87 39 47 89