

LA PRATIQUE DES SOCIÉTÉS

**Annuaire juridique
comptable et
fiscal**

LIVRE II

EDITION 2020

Jusqu'à et en ce compris l'exercice comptable 2020 (sous réserve de nouvelles dispositions)

R. VERHOEVEN (†)
Directeur général honoraire au Ministère des Finances
VERHOEVEN & Co, S.A.

Cette édition a été mise à jour par les différents spécialistes de cette matière au sein de notre rédaction.

Editeur responsable : Paul De Ridder

Edition 2020, mise à jour jusqu'en septembre 2020

© 2020 Wolters Kluwer Belgium SA
Zénobe Gramme (bâtiment G)
Square des Conduites d'Eau 9-10
4031 Liège

Service clientèle et adresse de correspondance :

Motstraat 30
2800 Malines
Tél. : 015 78 76 00
client.BE@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.be

Hormis les exceptions expressément fixées par la loi, aucun extrait de cette publication ne peut être reproduit, introduit dans un fichier de données automatisé, ni diffusé, sous quelque forme que ce soit, sans l'autorisation expresse et préalable et écrite de l'éditeur.

D/2020/2664/061
ISBN 978-94-03-01861-4
BP/MPS-YI20002

Contenu

Avant-propos	V
Introduction au Livre II, édition 2020	VII
Liste des abréviations et sigles	IX
Contenu	XI
Chapitre 6. Charges	1
60. FRAIS GÉNÉRAUX – MARCHANDISES, ETC.	1
GÉNÉRALITÉS	1
6000 Classification des charges – Charges périodiques	1
APPROVISIONNEMENTS, MARCHANDISES, FOURNITURES ET AUTRES ACHATS	4
6001 Droit et pratique des comptes annuels	4
1. Définitions	4
2. Prescriptions	4
8. Facture d'achat	5
Plan comptable	7
11. Généralités	7
13. Remises commerciales	8
14. Variation des stocks de marchandises et de fournitures	8
15. Livre des achats	8
21. Comptabilisation (en euro)	8
21.1. Factures	9
21.2. Notes de débit reçues	10
21.3. Notes de crédit reçues	10
6002 Traitement fiscal	11
61. SERVICES ET BIENS DIVERS	13
6101 Droit et pratique des comptes annuels	13
1. Définitions et prescriptions	13
11. Plan comptable	16

15.	Comptabilisation (en euro)	17
15.1.	Frais facturés	17
15.2.	Frais payés au comptant	18
15.3.	Loyer à un administrateur ou à un gérant	18
15.4.	Prorata de frais	19
15.5.	Frais remboursés	19
6102	Traitement fiscal	20
1.	Règles générales	20
8.	Frais propres à l'employeur	24
11.	Point de vue de l'ONSS	40
	Explications relatives à certains frais	45
	Loyer et autres frais d'immeubles	45
12.	Frais locatifs	45
15.	Autres frais afférents à des biens immobiliers	46
18.	Disposition gratuite par un tiers	47
21.	Traitement des revenus locatifs chez le propriétaire (personne physique)	49
23.	Loyers perçus par des dirigeants d'entreprise mandatés	50
29.	Location de matériel – Autres royalties	51
32.	Montants divers, honoraires et indemnités	52
34.	Congrès et séminaires	54
35.	Frais de recherche scientifique et appliquée	56
36.	Divers	58
37.	Assurances dirigeants d'entreprises	59
46.	Loi « pensions complémentaires » (aussi appelée « LPC »)	63
47.	Avantages	68
48.	Libéralités	68
50.	Dirigeants d'entreprise ayant le statut de travailleur indépendant	69
51.	Sociétés – Administrateurs	69
6103	Limitations de la déduction fiscale pour frais mixtes – Généralités	71
4.	Changement en profondeur concernant les pourcentages de déduction pour les voitures à partir du 01.01.2020	73
6104	Frais de voiture, etc.	74
1.	Règles générales	74
5.	Taxis et voitures louées à des entreprises de location	78
6.	Voitures-école	78
7.	Voitures des entreprises de services « just in time » et de services de courrier	79
8.	Essais et démonstrations	79
9.	Voitures de remplacement	80
11.	Liste des frais de voiture à limiter	81
13.	Frais non limités (financement, mobilophone et jusqu'au 31.12.2009 les frais de carburant)	81
15.	Location et renting de véhicules	82
16.	Frais de transport du personnel	83
	Frais de voiture remboursés à des tiers (notamment des membres du personnel) – indemnité kilométrique	84
17.	Règles	84

20. Exemple : Intervention de l'employeur dans les frais du salarié (en EUR)	86
22. Trajets domicile-lieu de travail effectués à bicyclette	86
24. Frais de réparation remboursés par un tiers	88
26. Avantages à des tiers – frais non portés en compte utilisation personnelle gratuite d'une voiture de société	88
Tva en cas d'utilisation par des tiers de voitures de sociétés à des fins privées	89
31. Règle pour les avantages sur voiture, applicable jusqu'au 31.12.2010	89
34. Avantage déterminé hors TVA	90
35. Avantage déterminé TVA incluse	91
36. Assujetti mixte	92
38. Avantage entièrement facturé au bénéficiaire	95
41. Comptabilisation	95
42. Remboursement de TVA trop perçue	96
45. Nouveau régime TVA applicable à partir du 1.1.2011 aux avantages de toute nature	96
51. Moins-values	98
52. Plus-values	98
54. TVA forfaitaire sur les véhicules d'entreprise, à partir du 1.8.2005	99
6105 Frais de restaurant et de réception – Cadeaux d'affaires	100
1. Règles générales	100
Frais de restaurant	100
2. Généralités	100
3. Représentants du secteur alimentaire	101
5. Frais exposés pour des relations d'affaires étrangères	101
6. Voyages d'affaires à l'étranger	102
7. Frais de restauration liés aux séminaires, colloques, <i>etc.</i>	102
8. Restaurants et cantines d'entreprise	103
9. Titres-repas	103
Frais de réception	104
10. Généralités (art. 53, 8°, C.I.R. 92)	104
13. Frais de publicité et de démonstration	105
15. Participation du personnel à des réceptions	106
16. Précisions en matière de frais pour l'organisation de festivités	106
Cadeaux d'affaires	108
21. Généralités	108
23. Articles publicitaires	109
25. Échantillons	109
26. Frais remboursés à des tiers	110
28. Frais supportés pour compte de tiers	110
31. Traitement dans la déclaration à l'ISoc	111
41. Synthèse	111
6106 Vêtements professionnels	113
1. Généralités	113
2. Vêtements professionnels spécifiques	113
5. Vêtements non spécifiques	114
9. Traitement dans la déclaration à l'ISoc	114
10. TVA	115

6111	Mesures anti-évitement	116
1.	Honoraires, commissions, courtages, ristournes, etc.	116
7.	Modèle de fiche 281.50	119
8.	Cotisation spéciale ISoc 300 %	120
12.	Frais de corruption	124
13.	Frais de chasse, pêche, yachts, bateaux de plaisance et résidences de plaisance ou d'agrément	124
18.	Frais déraisonnables	125
23.	Avantages anormaux ou bénévoles	127
32.	Paiements à des contribuables étrangers « soumis à un régime de taxation privilégié »	130
38.	Inopposabilité d'opérations avec l'étranger	132
40.	Intérêts versés à des bénéficiaires avantageés – Sous-capitalisation	133
46.	Crédits dos à dos	133
47.	Règles applicables en matière de prix de transfert dans l'U.E.	134
62.	FRAIS DE PERSONNEL : RÉMUNÉRATIONS, CHARGES SOCIALES, PENSIONS	137
6201	Droit et pratique des comptes annuels	137
1.	Généralités	137
5.	Pécule de vacances	138
7.	Autres frais de personnel	139
8.	Gestion des salaires	141
10.	Secrétariat social	142
11.	Plan comptable	142
21.	Comptabilisation	144
21.1.	Rémunérations	144
21.2.	ONSS et PrP	144
21.3.	Pécule de vacances	145
21.4.	Administrateurs/gérants ayant le statut d'indépendant	146
21.5.	Autres frais de personnel	147
21.6.	Saisies sur salaires de la part de tiers	147
21.7.	Gestion des salaires par le secrétariat social	147
6202	Traitement fiscal : déductibilité	149
1.	Règles générales	149
5.	Rémunérations et avantages directs aux membres du personnel	149
7.	Pécule de vacances	150
9.	Cotisations patronales d'assurance sociale	150
10.	Rémunérations et sécurité sociale des dirigeants d'entreprise	152
13.	Assurance hospitalisation	154
14.	Assurances pensions extra-légales – Assurance de groupe	154
20.	Pensions extra-légales	156
22.	Fonds de pension	156
23.	Provisions pour pensions	156
	Loi pensions complémentaires	157
31.	Généralités	157
33.	Droit social	157
35.	Sur le plan fiscal	158
41.	Dispositions transitoires (promesses de pension régies par la législation antérieure)	159
45.	Dirigeants d'entreprise	160

6203	Précompte professionnel, fiches individuelles et relevés récapitulatifs – TVA sur avantages	162
	Règles générales	162
	1. PrP sur rémunérations – Généralités	162
	6. Administrateurs, gérants et autres dirigeants d'entreprise ayant e.a. le statut d'indépendants	165
	7. Loyers excessifs des administrateurs et gérants	165
	8. Artistes de spectacle et sportifs étrangers	166
	9. Déclaration au PrP 274 E	167
	Justification au moyen de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif	172
	11. Généralités	172
	17. Entreprises du secteur de la construction	173
	19. Fiche de rémunérations 281.10	173
	20. Fiche 281.20 (dirigeants d'entreprise)	180
	22. Fiches et relevés non-officiels	184
	23. Utilisation de supports magnétiques	184
	25. Concordance entre les comptes et les relevés 325	184
	27. Rémunérations dans le secteur horeca, <i>etc.</i> (pourboires)	185
	29. Rémunérations dans le secteur de la navigation et de la pêche	185
	Avantages de toute nature – Avantages anormaux ou bénévoles	186
	31. Valeur à déclarer	186
	33. Utilisation à des fins personnelles d'un véhicule de l'employeur	190
	34. TVA sur les avantages et traitement fiscal	190
	38. Attribution de parts aux membres du personnel	191
	41. Remboursement des frais de déplacement des travailleurs	192
	51. Indemnités pour l'utilisation d'un vélo	194
6204	Avantages sociaux	196
	1. Généralités	196
	8. Repas sociaux servis dans les restaurants d'entreprise	198
	9. Titres-repas	199
	10. Avantages déductibles, chèques-cadeaux et chèques-culture	201
	Chèque cinéma (art. 38/1, § 4, CIR 92)	203
	Eco-chèque	203
	15. Transport du personnel	205
	16. Indemnité pour utilisation d'un vélo	205
	17. Le Plan PC privé	205
	19. Ruling en matière d'avantages sociaux exonérés	206
	23. Traitement dans la déclaration à l'ISoc	208
	25. TVA	208
6205		209
	11. Frais de trajet domicile-lieu de travail remboursés par l'employeur	209
	15. Déduction d'intérêts d'emprunts contractés pour l'acquisition d'actions ou parts	209
	16. Réduction d'impôt pour la souscription et la libération d'actions ou parts de l'employeur	209
	17. Acquisition d'options sur actions	209
	51. Participation des travailleurs au capital et aux bénéfices	211

6206	Personnel supplémentaire – Recherche scientifique – Gestion intégrale de la qualité e.a.	214
1.	Recherche scientifique e.a.	214
11.	Personnel supplémentaire dans les petites entreprises	217
19.	Moyenne des travailleurs occupés	220
21.	Dans la déclaration à l'ISoc	220
23.	Bonus de tutorat	220
63.	CHARGES D'AMORTISSEMENTS, RÉDUCTIONS DE VALEUR PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	223
6301	Dispositions générales	223
6302	Charges d'amortissements	225
	Droit des comptes annuels	225
1.	Généralités	225
21.	Plan comptable	227
23.	Comptabilisation	228
23.1.	Amortissements ordinaires	228
23.2.	Prise en charge périodique, p.ex. mensuellement	229
23.3.	Amortissement non récurrent (exceptionnel)	229
23.4.	Transfert	229
23.5.	Extourne en cas d'aliénation des immobilisations	230
23.6.	Extourne en cas de mise hors d'usage, <i>etc.</i>	230
23.7.	Amortissement d'actifs réévalués	230
31.	Traitement fiscal des amortissements	230
6303	Réductions de valeur	235
	Droit et pratique des comptes annuels	235
1.	Généralités	235
11.	Plan comptable	237
13.	Comptabilisation	238
13.1.	Immobilisations incorporelles	238
13.2.	Terrains	238
13.3.	Immobilisations financières	238
13.4.	Créances à plus de 1 an et à 1 an au plus	238
13.5.	Stocks	239
13.6.	Placement en actions	239
13.7.	Extourne de réductions de valeur qui ne se justifient plus	239
21.	Traitement fiscal des réductions de valeur	239
6304	Provisions	241
64.	AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	244
6401	Droit et pratique des comptes annuels	244
1.	Généralités	244
3.	TVA non déductible comme taxe en amont	245
5.	Précompte immobilier et autres charges fiscales d'exploitation	245

6.	Moins-values en cas de réalisation courante d'immobilisations	245
11.	Plan comptable	247
21.	Comptabilisation	247
21.1.	TVA non déductible comme taxe en amont (en EUR)	248
21.2.	Précompte immobilier (en EUR)	248
21.3.	Réalisation courante de matériel, avec perte (en EUR)	248
6402	Traitement fiscal	249
1.	Déductibilité – Généralités	249
3.	Impôts régionaux	249
4.	Impôts encore déductibles	250
5.	Amendes	250
7.	Dommages-intérêts	252
8.	Moins-values en cas de réalisation d'immobilisations	252
12.	Moins-values sur réalisation de créances	254
21.	Libéralités et dons déductibles	254
6404	Précompte immobilier sur les actifs immobiliers	257
1.	Généralités	257
4.	Tarif Du PrI	258
5.	Déductibilité – Comptabilisation	259
	Fixation du RC – Déclaration	260
11.	Généralités	260
14.	Matériel et outillage	260
21.	Exonération dans un but économique	262
	Improductivité	264
30.	Généralités	264
32.	Destruction	265
33.	Inactivité	265
38.	Calcul de la réduction	266
39.	Introduction d'une réclamation	267
41.	Intérêt moratoire en cas de remboursement	267
6405	Taxe sur la désaffectation et l'abandon de sites d'activité économique, de bâtiments et d'habitations	268
6406	Notions de taxe de circulation et de taxe compensatoire des accises	269
1.	Généralités	269
3.	Bases imposables	269
4.	Réductions	270
5.	Perception automatisée	270
6.	Perception non automatisée	271
	Tarifs	271
11.	Généralités	271
13.	Autobus et autocars (non exemptés)	271
14.	Véhicules à moteur destinés au transport de marchandises d'une masse maximale autorisée de 3.500 kg	271
18.	Véhicules à moteur et ensembles de véhicules destinés au transport de marchandises, d'une masse maximale autorisée d'au moins 3.500 kg	271

21. Véhicules exemptés	272
6407 Taxe de mise en circulation	273
6408 Eurovignette	274
65. CHARGES FINANCIÈRES	276
6501 Droit et pratique des comptes annuels	276
1. Règles générales	276
4. Définitions	276
5. Intérêt à imputer – Intérêt à reporter	277
7. Réductions de valeur sur actifs circulants (autres que créances commerciales)	278
8. Renvois à d'autres rubriques	278
11. Plan comptable	279
12. Comptabilisation (en EUR)	280
12.1. Dettes à plus d'un an, ou à un an au plus, en général	280
12.2. Intérêts afférents à des dettes de location-financement	281
12.3. Créances douteuses et irrécouvrables (sauf créances commerciales)	281
12.4. Intérêts en matière de TVA	281
12.5. Intérêts sur compte courant administrateurs, gérants, actionnaires, associés	282
12.6. Intérêt débiteur et frais bancaires	282
12.7. Frais d'émission d'un emprunt obligataire	282
12.8. Intérêts afférents à un emprunt obligataire	283
12.9. Réductions de valeur sur actifs circulants (sauf créances commerciales)	283
12.10. Moins-values sur réalisation d'actifs circulants (sauf créances commerciales)	284
12.11. Écarts de conversion négatifs	284
12.12. Ristournes aux clients pour paiement comptant	284
6502 Traitement fiscal des charges financières	285
1. Renvois à d'autres rubriques	285
2. Déductibilité des intérêts – Généralités	285
3. Limitation du taux d'intérêt – Déductibilité	286
8. Financement des versements anticipés d'ISoc	288
9. Intérêts de retard	288
10. Limitation de la déduction des revenus définitivement taxés	289
11. Précompte mobilier à retenir	289
14. Modèle de déclaration 273	291
17. Traitement des intérêts dans le chef du bénéficiaire	299
Intérêts de créances sur des actionnaires, administrateurs, gérants, etc.	299
21. Généralités	299
24. Dépassement de la première limite (intérêt exagéré)	300
25. Dépassement de la seconde limite (avances exagérées)	301
27. Précompte mobilier	302
28. Traitement ultérieur	302
31. Réductions de valeur et moins-values (pertes) sur actions	303
36. Réductions de valeur et moins-values (pertes) sur autres titres et sur créances	304
37. Déficits de caisse	304
66. CHARGES D'EXPLOITATION OU FINANCIÈRES NON RÉCURRENTES	305

6601	Droit et pratique des comptes annuels	305
	1. Définition et prescriptions	305
	11. Plan comptable	307
	12. Comptabilisation	308
6602	Traitement fiscal	309
6603	Indemnité de mobilité	310
67.	IMPÔTS SUR LE RÉSULTAT	311
68.	TRANSFERTS AUX IMPÔTS DIFFÉRÉS ET AUX RÉSERVES IMMUNISÉES	311
69.	AFFECTATIONS ET PRÉLÈVEMENTS	311
Chapitre 7.	Produits	313
	GÉNÉRALITÉS	313
7000	Classification des produits – Produits périodiques	313
70.	CHIFFRE D’AFFAIRES	315
7001	Droit et pratique des comptes annuels	315
	1. Définition	315
	3. Activités ou marchés multiples	315
	4. Factures de sortie et notes de crédit	316
	11. Notes et reçus	318
	13. Système de caisse enregistreuse	319
	14. Ventes au comptant sans facture	319
	17. Recettes réalisées au moyen de titres-services	321
	20. Plan comptable	322
	31. Comptabilisation (en EUR)	323
	31.1. Factures	323
	31.2. Notes de crédit émises	324
	31.3. Ventes au comptant	324
	31.4. Facture à établir	325
	31.5. Recettes réalisées au moyen de chèques-services, <i>etc.</i>	325
	31.6. Notes de débit émises – intérêts payés par les clients	325
7002	Traitement fiscal	326
	1. Généralités	326
	2. Ventes non comptabilisées	326
	11. Ventes non comptabilisées et TVA	329

71. VARIATIONS DES STOCKS ET DES COMMANDES EN COURS D'EXÉCUTION	332
7101 Variations de stocks dans la production	332
1. Généralités	332
3. Plan comptable	332
4. Comptabilisation (en EUR)	333
72. PRODUCTION IMMOBILISÉE	334
7201 Droit et pratique des comptes annuels	334
1. Définition et méthode	334
6. Prescriptions	334
11. TVA	335
21. Plan comptable	336
22. Comptabilisation (en EUR)	336
22.1. Comptabilisation des charges	336
22.2. Transfert du coût de fabrication	336
22.3. Construction d'un bâtiment	337
7202 Traitement fiscal	338
74. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	339
7401 Droit et pratique des comptes annuels	339
1. Définitions et prescriptions	339
4. Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés	340
11. Plan comptable	340
13. Comptabilisation (en EUR)	341
13.1. Subsidés d'exploitation	341
13.2. Réalisation courante de matériel	341
13.3. Produits des biens d'exploitation	342
13.4. Dommages-intérêts	342
13.5. Avantages facturés	342
7402 Traitement fiscal	343
1. Généralités	343
4. Avantages et frais répercutés	343
7. Produits issus des voitures, <i>etc.</i>	344
8. Exemple récapitulatif : avantages portés en compte (en EUR)	347
75. PRODUITS FINANCIERS	348
7501 Droit et pratique des comptes annuels	348
1. Définition et prescriptions	348
7. Renvois à d'autres rubriques	351
8. Enregistrement des produits bruts	351

9. Exemple 1 : dividendes (en EUR)	351
10. Exemple 2 : intérêts de titres à revenu fixe (en EUR)	352
12. Différence entre valeur d'acquisition et valeur de remboursement	352
16. Bons de capitalisation	353
21. Plan comptable	356
23. Comptabilisation (en EUR)	357
23.1. Dividendes	357
23.2. Intérêts	358
23.3. Plus-values sur réalisation d'actifs circulants	359
23.4. Subsidés en capital et en intérêts	359
23.5. Différences de change positives	360
23.6. Rabais obtenus des fournisseurs	360
23.7. Notes de débit émises – intérêts payés par les clients	361
7502 Traitement fiscal des intérêts	362
1. Intérêts de créances, <i>etc.</i>	362
5. Précompte mobilier	363
10. Produits acquis	365
11. Bons de capitalisation	365
21. Revenus mobiliers exonérés	367
25. Relevé des revenus mobiliers encaissés	368
7503 Traitement fiscal des dividendes	369
1. Définition	369
2. Précompte mobilier afférent aux dividendes	370
8. Imputation limitée en cas de réduction de valeur	371
11. Prévention de la double imposition – Déduction RDT	372
21. Boni de liquidation, <i>etc.</i>	375
24. Directive européenne société mère-filiale	375
7504 Traitement fiscal des autres produits financiers	377
Plus-values sur actifs circulants	377
1. Généralités	377
2. Actions ou parts	377
11. Effets publics – Taxation étalée	378
14. Relevé 275 K	379
21. Subsidés en capital	382
22. Autres produits financiers	382
23. Subsidés en capital régionaux	383
76. PRODUITS D'EXPLOITATION OU FINANCIERS NON RÉCURRENTS	386
7601 Droit et pratique des comptes annuels	386
1. Définition et prescriptions	386
5. Renvois à d'autres rubriques	387
8. Plus-values	388
12. Plan comptable	390
13. Comptabilisation (en EUR)	391

13.1.	Reprises d'amortissements et de réductions de valeur antérieurs jugés excédentaires	391
13.2.	Plus-value sur réalisation d'immobilisations incorporelles	391
13.3.	Plus-value sur réalisation d'immobilisations corporelles (en dehors de la réalisation courante)	392
13.4.	L'entreprise opte pour la taxation étalée (immobilisations investies depuis plus de 5 ans ; aucune durée d'investissement n'est exigée en cas d'aliénation forcée)	392
13.5.	Plus-value sur réalisation d'immobilisations financières	393
13.6.	Autres produits non récurrents	393
7602	Traitement fiscal – généralités	395
1.	Généralités	395
2.	Reprises d'amortissements et de réductions de valeur fiscalement admis	395
5.	Rectifications de bilans antérieurs	395
7603	Traitement fiscal des plus-values sur immobilisations incorporelles et corporelles	396
1.	Généralités	396
10.	Plus-values imposables de manière étalée	397
18.	Exonération des plus-values sur véhicules pour des motifs écologiques	399
21.	Plus-values sur voitures, <i>etc.</i>	401
31.	Plus-values sur certains véhicules d'entreprise	403
32.	Justification comptable et contrôle fiscal	404
33.	Plus-values monétaires sur immobilisations acquises avant 1950	404
34.	Plus-values sur immobilisations réévaluées	404
35.	Immobilisations acquises gratuitement	404
36.	Exonération des plus-values sur les bateaux de navigation intérieure	404
7604	Traitement fiscal des plus-values sur actions ou parts	406
1.	Généralités	406
3.	Plus-values sur actions ou parts réévaluées	407
4.	Boni de liquidation, <i>etc.</i>	407
77.	CHARGES FISCALES ET « PRODUITS » FISCAUX	408
7701	Droit et pratique des comptes annuels	408
1.	Généralités	408
4.	Définitions	409
11.	Plan comptable	410
13.	Comptabilisation (en EUR)	412
13.1.	Versements anticipés	412
13.2.	Précompte mobilier	412
13.3.	Précompte immobilier	413
13.4.	Clôture de l'exercice comptable	413
13.5.	Impôts afférents à des exercices antérieurs	414
13.6.	Cotisations contestées	415
13.7.	Provisions pour impôts	416

7702	Traitement fiscal – Non-déductibilité	417
	1. Dispositions légales	417
	2. Charges fiscales	417
	4. Régularisations d'impôts	418
	5. Traitement dans la déclaration à l'ISoc	418
7703	Bénéfice imposable estimé	420
	1. Règles générales	420
	9. Adaptation des réserves imposables	421
	10. Frais non déductibles fiscalement et produits à ne pas prendre en considération	423
	12. Déductions fiscales	424
7704	Calcul de l'ISoc	440
	9. Accroissements d'impôts et amendes administratives	441
	10. Paiement de la cotisation-ISoc – remboursement du PrM et du VA	441
7705	Versement anticipé d'ISoc	442
	1. Généralités	442
	3. Avantages liés aux VA	443
	Exercices comptables spéciaux	444
	7. Règles	444
	9. Exercice comptable d'une durée de 12 mois ne coïncidant pas avec l'année civile	445
	10. Exercice comptable d'une durée supérieure à 12 mois	445
	11. Exercice comptable d'une durée inférieure à 12 mois ensuite de la constitution de la société	446
	13. Exercice comptable d'une durée inférieure à 12 mois ensuite de la modification de la date du bilan, de la dissolution ou de la clôture de liquidation	446
	15. Règles de procédure	447
78.	TRANSFERTS AUX ET PRÉLÈVEMENTS SUR LES IMPÔTS DIFFÉRÉS ET LES RÉSERVES IMMUNISÉES	449
7801	Droit et pratique des comptes annuels	449
	1. Généralités	449
	5. Réglementation actuelle	450
	6. Plan comptable	450
	7. Plus-values réalisées imposables de manière étalée (en EUR)	451
	8. Subsidés en capital (en EUR)	451
7802	Traitement fiscal	453
79.	AFFECTATION DU RÉSULTAT	459
7901	Droit des sociétés	459
	1. Généralités	459
	4. Réserve légale	460
	5. Bénéfice distribuable	460

7902	Droit et pratique des comptes annuels	465
	1. Fonction des comptes des rubriques 69 et 79	465
	11. Plan comptable	466
	12. Commentaire	467
	21. Comptabilisation	470
7903	Traitement fiscal	472
	1. Bénéfice imposable – Généralités	472
	11. Dépenses non admises	476
	12. Bénéfices distribués aux actionnaires	477
	14. Bénéfice fiscal – Déclaration-ISoc	478
	15. Déductions fiscales	478
	16. Bénéfice imposable	479
7904	Dividendes distribués et précompte mobilier	480
	1. Généralités	480
	6. Dividendes avec taux de PrM réduit de 15 % (21 % à partir du 1.1.2012)	481
	7. Dispense de retenue du PrM	483
	11. Description des dividendes distribués	491
	21. Distributions afférentes à des participations d'au moins 25 %	492
	31. Prélèvement sur d'anciennes réserves définitivement taxées et sur d'anciennes réserves taxées dans le chef des associés	493
7906	Dividendes en actions face aux actions de bonus	496
7907	Traitement fiscal des attributions aux administrateurs et gérants	497
 Chapitre 8. Inventaire et comptes annuels		
	Rapports déclaration à l'impôt des sociétés	499
8001	Inventaire et comptes annuels	499
	1. Droit des sociétés	499
	3. Droit des comptes annuels – Généralités	500
	10. Règles d'évaluation – Principes généraux	502
	21. Valeur d'acquisition	504
	25. Règles spécifiques – Renvois à d'autres rubriques	505
	31. Établissement de l'inventaire	505
	34. Correction d'erreurs de comptabilisation	507
	35. Régularisations de TVA	508
	41. Processus	509
8002	Forme et contenu des comptes annuels	510
	1. Généralités	510
	7. Structure	511
	15. Comptes consolidés	513
	27. Comptes annuels – Schémas	513

31. Le bilan social	515
8003 Rapport annuel et rapport de contrôle des commissaires	523
8004 L'assemblée générale	528
1. SA, SComm, SC et SRL	528
13. SRL ou SA unipersonnelle	532
16. Procès-verbal	533
21. Nullité des décisions de l'assemblée générale	533
31. Caractère obligatoire – Erreurs matérielles	534
8005 Dépôt et publication des comptes annuels et autres documents	535
Le dépôt par voie électronique	535
Paiement	536
Entreprises et fonds de pension sous forme d'une ASBL (en EUR, TVA incluse, pour le dépôt en 2020)	536
8006 Droits et engagements hors bilan	539
1. Prescriptions	539
11. Plan comptable	540
Contenu des comptes	542
21. Généralités	542
22. Sûretés (garanties)	542
27. Biens et valeurs de tiers ou détenus par des tiers	543
29. Engagements d'acquisition et de cession d'immobilisations, et marchés à terme	544
32. Droits et engagements divers	544
41. Comptabilisation	545
41.1. Garanties	545
41.2. Biens et valeurs de tiers ou détenus par des tiers, droits d'usage à long terme	546
41.3. Engagements d'acquisition et de cession, marchés à terme	546
41.4. Liquidation des opérations	547
8011 Modèles comptes annuels	548
8012 La déclaration à l'ISoc	549
1. Obligation de déclaration	549
3. Délai de déclaration	549
4. Prolongations du délai	550
8. Vices de forme	552
11. Documents à annexer	552
12. Exercice d'imposition et période imposable	553
14. Délai d'imposition	554
16. Vérification de la déclaration	556
19. Taxation d'office	558
29. Communication et conservation des données informatisées	558
39. Sociétés à finalité sociale	559
8013 Exemple détaillé de déclaration à l'ISoc	561

1. Introduction	561
2. Déclaration à l'ISoc	562
3. Relevé 276 K (taxation étalée des plus-values)	576
4. Relevé 275 U (déduction pour investissement)	582
8014 Procédure contentieuse	588
1. Généralités	588
3. Recours administratif	588
11. Procédure judiciaire en première instance	590
15. Litiges pendants	591
21. Intérêts de retard	592
Chapitre 9. Thèmes spéciaux	593
91. MODIFICATIONS DANS LE PATRIMOINE ET RÉORGANISATIONS	593
911. AUGMENTATION DU CAPITAL	593
DROIT DES SOCIÉTÉS	593
9111 Augmentation du capital par apport nouveau	594
1. Pouvoir de l'assemblée générale	594
2. Apport dans une srl ou SC	595
3. Conditions et formalités (SA, SRL et SC)	597
7. Capital autorisé dans une SA	600
11. Droit de souscription préférentielle dans une SA ou une SCA	601
15. Droit de souscription préférentielle dans une SRL	603
16. Émission d'actions réservées aux membres du personnel d'une SA	605
22. Admission de nouveaux actionnaires dans une SC	607
9112 Augmentation du capital par substitution de dettes	608
9113 Primes d'émission en cas d'augmentation du capital par apports nouveaux	609
9114 Incorporation d'avoirs propres	613
DROIT ET PRATIQUE DES COMPTES ANNUELS	616
9115 Comptabilisation d'une augmentation du capital et apports supplémentaires	616
TRAITEMENT FISCAL	619
9116 Apports nouveaux et conversion de dettes	619
1. Généralités	619
3. Crédit d'impôt en cas d'augmentation du capital	619
10. Avantage en cas de souscription par les travailleurs	622

21. Droits d'enregistrement	622
22. TVA	622
9117 Incorporation d'avoirs propres	623
1. Généralités	623
3. Libération de souscriptions	623
4. Exemple 1 : Incorporation de réserves disponibles (en euro)	624
5. Exemple 2 : Incorporation de dettes et d'avoirs propres (en euro)	624
11. Droits d'enregistrement	628
912. RÉDUCTION DU CAPITAL	629
DROIT DES SOCIÉTÉS	629
9120 Code des sociétés et des associations	629
9121 Réduction du capital – Amortissement du capital (SA)	630
1. Généralités	630
4. Remboursement d'actions ou parts	631
5. Dispense de l'obligation de versement	631
6. Apurement de pertes	631
7. Réduction du capital en vue d'apurer des pertes, suivie d'une augmentation du capital	632
8. Apurement de pertes prévisibles	633
16. Acquisition d'actions propres – Démission d'actionnaires d'une SC	634
DROIT ET PRATIQUE DES COMPTES ANNUELS	635
9122 Comptabilisation de réductions du capital – Amortissement du capital (SA)	635
1. Comptabilisation	635
2. Remarque : Comptabilisation par le compte de résultats	636
3. Comptabilisation dans le chef d'une société qui bénéficie d'un remboursement de capital	636
TRAITEMENT FISCAL	638
9123 Réduction du capital par remboursement – Amortissement du capital (SA)	638
1. Généralités	638
2. Impôt des sociétés et précompte mobilier (règle jusqu'au 31.12.2017)	639
6. Calcul du PrM	640
21. Remboursements à des sociétés-mères avec participation d'au moins 25 %	642
23. Réduction du capital après augmentation du capital	642
9124 Réduction du capital par dispense de l'obligation de versement	643
9125 Réduction du capital en vue d'apurer des pertes	644
1. Généralités (règle jusqu'au 31.12.2017)	644
PARTAGE PARTIEL DE L'AVOIR SOCIAL	646

9126	Acquisition d'actions propres	646
	DROIT DES SOCIÉTÉS	646
1.	Généralités	646
	Actions propres et participations bénéficiaires dans une SA ou une SCA	646
11.	Acquisition	646
21.	Conservation des titres – Réserve indisponible	648
23.	Aliénation	648
24.	Règles d'exception	649
25.	Reporting dans le rapport de gestion	649
26.	Réduction du patrimoine propre par nullité ou annulation	650
27.	Avances en vue de l'acquisition d'actions par des tiers	650
28.	Prise en gage	651
	Actions propres dans une SPRL	651
31.	Acquisition	651
35.	Conservation et aliénation des parts – Réserve indisponible	652
38.	Règles d'exception	653
40.	Diminution d'actions propres en cas de nullité ou d'annulation	653
41.	Avances en vue de l'acquisition de parts par des tiers	653
43.	Acte authentique	653
44.	Registre des parts	654
45.	Certificats d'actions ou parts propres	654
	DROIT ET PRATIQUE DES COMPTES ANNUELS	654
51.	Règles – Réserve indisponible	654
52.	Plan comptable	654
53.	Comptabilisation	655
53.1.	Achat	655
53.2.	Aliénation	655
53.3.	Annulation ou nullité de plein droit	655
53.4.	Réduction de valeur	656
53.5.	Rachat dans le cadre d'une réduction du capital	656
	TRAITEMENT FISCAL	656
61.	Généralités	656
66.	Exemple 1 : Achat et conservation des actions ou parts propres	658
67.	Exemple 2 : Vente en dessous du prix d'acquisition (en euro)	658
68.	Exemple 3 : Comptabilisation d'une réduction de valeur	659
69.	Exemple 4 : Destruction des actions propres	659
70.	Exemple 5 : Achat dans le cadre d'une réduction du capital	660
71.	Exemple 6 : Annulation avec prélèvement sur les réserves immunisées	661
72.	Tableau du patrimoine	662
73.	Titres nuls de plein droit	662
74.	Acquisition à titre universel	663
81.	Précompte mobilier	663
91.	Traitement fiscal dans le chef du bénéficiaire	664
92.	Mesure générale anti-abus de droit	665
9127	Démission et exclusion d'actionnaires	667

Droit des sociétés	667
1. Généralités – Sociétés coopératives	667
7. Décès, faillite, etc. d'un actionnaire	668
9. Démission ou exclusion – SNC et SComm	669
10. Droit et pratique des comptes annuels	669
11. Traitement fiscal	669
913. CHANGEMENT NATIONAL DE FORME JURIDIQUE DES SOCIÉTÉS	671
9130 NB – Code des sociétés et des associations	671
9131 Droit des sociétés	672
Règles d'exception temporaires	672
1. Généralités	672
18. Règles particulières selon le CSA	674
9132 Droit et pratique des comptes annuels	676
9133 Traitement fiscal	677
914. DISSOLUTION ET LIQUIDATION	679
9140 Code des sociétés et des associations	679
9141 Droit des sociétés	686
Durée et dissolution	686
1. SA, SRL, SC	686
9. SNC, SComm	687
11. Société en liquidation	688
12. Liquidateurs et liquidation	688
17. Clôture de la liquidation	691
21. Procédure d'alarme	693
31. Dissolution judiciaire des sociétés	694
41. Divers	696
9142 Droit et pratique des comptes annuels	697
1. Prescriptions	697
3. Schéma comptable	697
4. Comptabilisation	697
5. Remise ou renonciation à des dettes par les créanciers – Insuffisance d'actifs	701
9143 Traitement fiscal dans le chef de la société à liquider	702
1. Règles applicables aux sociétés en liquidation	702
2. Prélèvement d'impôt durant la liquidation	703
4. Plus-values en cours de liquidation	705
6. Réserves antérieurement immunisées	706
8. Dividendes de liquidation – Partage de l'avoir social	706
13. Revalorisation du capital libéré avant 1950	708

14. Impôt à prévoir	709
21. TVA en cas de liquidation de la société	709
31. Droits d'enregistrement lors de l'attribution d'un bien immobilier	710
9144 Traitement fiscal dans le chef des actionnaires	711
1. Généralités	711
3. Règles des RDT pour les participations en possession d'une société	711
6. Réduction de valeur antérieure	712
7. Perte en cas de liquidation	712
9145 Rétributions des liquidateurs	713
915. FUSION ET SCISSION	714
9150 Code des sociétés et des associations	714
9151 Droit des sociétés	715
1. Généralités	715
5. Définition et conditions	715
13. Projet de fusion ou de scission	718
15. Éléments d'actif omis en cas de scission	719
16. Rapport de gestion	720
17. Rapport de contrôle	720
19. Modifications importantes du patrimoine après rédaction du projet	721
20. Assemblées générales	722
23. Actes authentiques	724
25. Réalisation de la fusion ou de la scission	725
26. Publication	725
27. Conséquences juridiques	725
29. Échange d'actions ou parts	726
30. Participation préalable dans une société absorbée ou scindée	727
31. Comptes annuels de la (des) société(s) absorbée(s) ou scindée(s)	727
32. Garanties des tiers	728
33. Garanties des associés	728
34. Nullité de la fusion ou de la scission	729
35. Absorption d'une filiale à 100 %	730
42. Fusions et scissions transfrontalières	732
9152 Droit et pratique des comptes annuels	733
1. Comptabilité – Généralités	733
Les dispositions en matière de fusions et scissions dans l'ar/csa	734
11. Introduction	734
15. Aperçu succinct de l'AR	735
21. Prescriptions générales	736
22. Règle de continuité	736
31. Ajustement du capital en cas de maintien de la valeur nominale des actions de la société absorbante	739
41. Actions ou parts à annuler – Règle générale	741
42. La société absorbée détient des actions propres	742

La société absorbante détient des actions de la société absorbée	743
51. Généralités	743
52. Dans le chef de la société absorbante, la valeur comptable des actions détenues correspond à la quote-part que ces actions représentent dans les capitaux propres de la société absorbée.	743
54. La valeur comptable des actions ne correspond pas à la quote-part que ces actions représentent dans les capitaux propres de la société absorbée.	745
56. La valeur comptable des actions est supérieure	745
60. La valeur comptable des actions est inférieure	749
62. Subsidés en capital	749
64. Plus-values de réévaluation	750
71. Une société absorbée détient des actions d'une autre société absorbée simultanément	752
72. La société absorbée détient des actions de la société absorbante	752
81. Soulte en espèces	754
91. Élimination des relations réciproques entre les sociétés fusionnantes	755
92. Comptabilisation dans le chef des actionnaires des sociétés fusionnantes	755
95. Opération assimilée : scission partielle	755
9153 Traitement fiscal – Généralités	758
9154 Fusion ou scission fiscalement neutre	761
1. Généralités	761
11. Capital libéré	764
12. Réserves taxées	764
14. Réserves immunisées	765
21. Amortissements, déductions pour investissement, subsidés en capital, moins-values, plus-values, réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsidés, créances	765
22. Maintien des immunités dans le chef des sociétés absorbantes ou bénéficiaires	766
23. Crédit d'impôt afférent à une augmentation de capital antérieure	766
Apports rémunérés partiellement au moyen de nouvelles actions ou parts	766
31. Règles	766
36. Valeur fiscale nette	768
37. La société absorbante détient une participation dans la société absorbée – Exemple et commentaire	769
38. Soulte en espèces	770
41. Acquisition, par une société absorbante (bénéficiaire) d'actions ou parts propres suite à une fusion ou une scission	771
51. TVA	771
54. Droits d'enregistrement	772
9155 Traitement fiscal – Exemples	774
1. Introduction	774
3. Données bilantaires au 31.12.N01	775
4. Données comptables et fiscales complémentaires	776
Continuité pure – Apport intégralement rémunéré par des actions nouvelles	777
11. Données	777
13. Patrimoine fiscal de la société absorbante B	779
15. Entreprise tierce actionnaire	779

16.	Ajustement du capital en cas de maintien de la valeur nominale des actions de la société absorbante	780
	Apport totalement rémunéré par des actions nouvelles, mais la société absorbée possède, lors de la fusion, des actions de la société absorbante	780
17.	Données	780
19.	Incidences fiscales dans le chef de la société absorbante A	782
	Incidences fiscales de l'annulation des actions propres	783
	Entreprise tierce actionnaire	783
	La société absorbante possède 10 % des actions ou parts de la société absorbée – Apport rémunéré partiellement en actions ou parts nouvelles – Pas de Prélèvement sur les réserves immunisées.	783
21.	Données	783
22.	Incidence fiscale dans le chef de la société absorbée B	784
23.	Incidence fiscale dans le chef de la société absorbante A	784
26.	Patrimoine fiscal de la société absorbante A au 01.01.N02	786
28.	Entreprise tierce actionnaire	788
	La société absorbante détient 90 % des actions ou parts de la société absorbée – apport partiellement rémunéré en actions – prélèvement partiel sur les réserves immunisées	788
31.	Données	788
32.	Incidence fiscale dans le chef de la société absorbée A	789
33.	Incidence fiscale dans le chef de la société absorbante B	790
36.	Patrimoine fiscal de la société absorbante B, après les comptabilisations sub n° 35	793
38.	Entreprise tierce actionnaire	794
	Scission d'une société	794
41.	Données	794
42.	Données comptables et fiscales supplémentaires	795
	Pure continuité – apports totalement rémunérés par de nouvelles actions	797
51.	Données	797
53.	Société D au 01.01.N02 (bénéficiaire existant)	799
55.	La Nouvelle société bénéficiaire E au 01.01.N02	800
57.	Entreprise tierce actionnaire	801
9156	Amortissements, plus-values et moins-values de réalisation, déduction pour investissement, subsides en capital et crédit d'impôt après fusion ou scission fiscalement neutre	802
9157	Récupération limitée des pertes après fusion ou scission fiscalement neutre	803
	1. Régime en vigueur depuis le 1.10.1993	803
	11. Exemple 1	804
	12. Exemple 2	804
	13. Exemple 3	804
	14. Exemple 4 (scission)	805
9158	Traitement fiscal dans le chef de tiers-actionnaires	806

916. APPORTS D'UNIVERSALITÉ OU D'UNE BRANCHE D'ACTIVITÉ	807
9161 Droit des sociétés	807
1. Généralités	807
3. Définitions et conséquences juridiques	807
7. Projets d'apport	807
10. Omission d'éléments d'actif ou de passif	808
12. Rapport de gestion	809
14. Assemblée générale	809
17. Acte constatant l'apport	810
21. Sûretés de tiers	810
25. Régime d'option	811
28. Apport d'une branche d'activité par une personne physique	811
31. Divers	811
9162 Droit et pratique des comptes annuels	812
1. Règles	812
2. Comptabilisation	812
3. Particularités	812
9163 Traitement fiscal	817
1. Généralités	817
11. Traitement fiscal dans le chef de l'apporteur	818
15. Traitement dans le chef de la société bénéficiaire	819
Divers	822
21. Amortissement	822
22. Crédit d'impôt	822
25. Notification au receveur des contributions – Responsabilité	822
31. La TVA en cas d'apport fiscalement neutre	824
33. Droit d'enregistrement	824
92. RÉGIMES FISCAUX PARTICULIERS	825
9201 Participation des travailleurs au capital et aux bénéfices	825
9202 Convention-cadre oeuvres audiovisuelles	828
9211 Sociétés de reconversion	832
1. Généralités	832
3. Sociétés établies dans une zone de reconversion – Notions	832
5. Zones de reconversion	833
6. Avantages – Généralités	833
7. Période d'immunité	834
12. Obligation d'investissement	835
Calcul de l'immunité	837
16. Montant maximum des bénéfices distribués immunisables	837
18. Déduction du montant immunisé	837

19.	Capital à prendre en considération	837
22.	Investissement en immobilisations nouvelles	838
23.	Critères relatifs au personnel occupé	838
27.	Exemples	839
29.	Retrait de l'immunité	841
31.	Apport, fusion ou scission fiscalement neutre	841
32.	Exonération du droit proportionnel d'enregistrement	841
9212	Navigation maritime (loi-programme du 2.8.2002)	842
1.	Généralités	842
2.	Définitions	842
3.	Détermination forfaitaire des bénéfices	842
5.	Pertes	843
6.	Amortissements – Régime spécial d'option	844
8.	Exonération des plus-values	844
10.	Déduction pour investissement	845
11.	Bénéfices sur base du tonnage provenant de la gestion de navires pour le compte de tiers	845
14.	Entrée en vigueur	846
9214	Mesures anti-abus de droit	848
	Contributions directes	848
1.	Généralités	848
2.	Origine	848
6.	Texte légal	848
7.	But et portée de la mesure	849
15.	Charge de la preuve pour l'administration fiscale	850
18.	Contre-preuve du contribuable	851
19.	Délai d'imposition	851
20.	Accord préalable (ruling)	851
31.	Droits d'enregistrement et de succession	851
9215	Accords préalables et décisions – Contributions directes	854
1.	Accords préalables – Généralités	854
4.	Procédure	855
5.	Valeur de la décision	856
7.	Publication et suivi des décisions	856
9.	Possibilités de contestation	857
	Fonctionnement et décisions de la commission	857
11.	Généralités	857
12.	Apport, fiscalement neutre, d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens	858
13.	Fusion ou scission de sociétés exonérée	858
14.	Avantages anormaux ou bénévoles consentis à des contribuables étrangers	859
15.	Paiements à des contribuables étrangers soumis à un régime de taxation privilégié	859
16.	Revenus définitivement taxés (dividendes) d'origine étrangère	860
17.	Qualification d'un acte ou de plusieurs actes	860
18.	Prise ou changement de contrôle d'une société	861

93. ÉVOLUTION DE LA LÉGISLATION	862
9301 Aperçu de la rubrique 93	862
9311 Le Code des sociétés	863
9354 Déduction d'intérêts notionnels	866
9355 La déduction pour revenus de brevets	879
1. Origine et objectif	879
2. Entreprises concernées	879
3. Déduction dans la déclaration	879
4. Définition de la notion de brevets et de revenus de brevets	879
5. Certificats complémentaires de protection	880
6. Entrée en vigueur	880
7. Calcul	880
8. Pas de report de pertes	880
9. Pas de report de la déduction sur une période imposable ultérieure	880
10. Relevé	881
11. Suppression de la déduction pour revenus de brevets	881
Chapitre 10. Mesures fiscales temporaires d'urgence en raison de la pandémie COVID-19	883
1. Mesures générales prolongées jusqu'au 31 décembre 2020	883
2. Mesures fiscales spécifiques (loi du 29 mai 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 – <i>M.B.</i> , 5 juin 2020)	885
3. Loi du 23 juin 2020 portant des dispositions fiscales afin de promouvoir la liquidité et la solvabilité des entreprises dans le contexte de la lutte contre les conséquences économiques de la pandémie de COVID-19 (<i>M.B.</i> , 1 ^{er} juillet 2020)	885
4. Loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III) (<i>M.B.</i> , 23 juillet 2020)	885
INDEX	903