

# TABLE DES MATIÈRES

## COMPOSITION

Rapport annuel 2020 i

## PARTIE 1. AVIS 1

### 1. AVIS RELATIFS À LA COMPÉTENCE DE LA CNC 3

---

#### 1.1. COMPÉTENCE D'AVIS 3

avis 14/1 *Compétence d'avis* 3

#### 1.2. DÉROGATIONS 6

avis 108/1 *Dérogations aux dispositions de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 – Procédure* 6

avis 108/2 *Demandes de dérogation: aperçu* 7

avis 108/3 *Politique de la Commission des Normes Comptables en matière d'avis relatifs aux demandes individuelles de dérogation pour cause de perturbation des conditions de concurrence* 11

avis 117/3 *Tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro* 14

avis 2009/10 *Détermination de la monnaie fonctionnelle des sociétés de financement* 18

avis 2010/4 *Écarts de conversion qui apparaissent lors de la conversion du capital suite à l'obtention d'une dérogation en matière de monnaie fonctionnelle* 20

avis 2011/12 *Dérogation relative à la monnaie fonctionnelle: implications pratiques et procédure* 23

### 2. AVIS RELATIFS AU LIVRE III, CHAPITRE 2 DU CODE DE DROIT ÉCONOMIQUE 26

---

#### 2.1. LA TENUE DES COMPTABILITÉS 26

avis 174/1 *Les principes d'une comptabilité régulière* 26

avis 4/4 *Principe de la comptabilité en partie double* 45

avis 4/2 *L'inscription dans les livres – Notion* 46

avis 2010/14 *Conservation des livres et des pièces justificatives* 47

avis 2011/21 *La conservation des livres et des pièces justificatives* 50

avis 2016/22 *Conservation des livres et pièces justificatives en cas de tenue de comptabilité informatisée* 51

avis 2010/10 *Durée de l'exercice* 58

avis 7/4	<i>Etablissement de l'inventaire</i>	60
avis 7/3	<i>Livre dans lequel sont transcrits les comptes annuels et les pièces de l'inventaire – Indication des règles d'évaluation</i>	62
avis 7/2	<i>Comptes annuels internes et externes – Notions</i>	63
avis 140	<i>Concordance entre la comptabilité et les comptes annuels</i>	65
avis 3/3	<i>Traitement comptable des opérations menées dans le cadre des sociétés momentanées</i>	66
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales</i>	92
avis 2011/2	<i>Transfert en Belgique du siège d'une société constituée sous l'empire d'un droit étranger: répercussions sur la tenue de la comptabilité et l'établissement des comptes annuels</i>	95
avis 2018/03	<i>Transfert de siège à destination de la Belgique (inbound) – Différences d'évaluation avec le référentiel comptable de l'Etat de départ – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	97
avis 2014/5	<i>Date de clôture de l'exercice</i>	98
avis 2018/23	<i>Début de l'exercice comptable</i>	100
avis 2019/09	<i>Entreprises soumises à l'obligation comptable</i>	108
avis 2019/10	<i>Obligations relatives au droit comptable et au droit des comptes annuels incombant aux professions libérales</i>	116
<b>nouveau</b> avis 2020/12	<i>Rectification des comptes annuels</i>	121
<b>nouveau</b> avis 2020/15	<i>Transfert de siège vers la Belgique: modèle de l'état résumant la situation active et passive des sociétés immigrantes</i>	133
<b>2.2. ENTREPRISES DE DROIT ÉTRANGER</b>		135
avis 172/1	<i>Intégration des comptes d'une succursale établie à l'étranger</i>	135
avis 1/6	<i>Le groupement européen d'intérêt économique et le groupement d'intérêt économique</i>	158
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	161
avis 2018/06	<i>Succursales belges de sociétés de droit étranger: application du droit comptable belge – notion de succursale – obligation de publication</i>	162
avis 2019/02	<i>Succursales belges de sociétés de droit étranger: obligations comptables propres</i>	179
avis 2019/04	<i>Conséquences du Brexit sur le reporting financier – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	197

<b>3. AVIS RELATIFS AUX ARRÊTÉS ROYAUX EXÉCUTANT LE LIVRE III, TITRE 3, CHAPITRE 2 DU CODE DE DROIT ÉCONOMIQUE ET LE CODE DES SOCIÉTÉS ET ASSOCIATIONS</b>	<b>198</b>
<b>3.1. PRINCIPES GÉNÉRAUX</b>	<b>198</b>
<b>3.1.1. Principe de non-compensation</b>	<b>198</b>
avis 105 <i>Compensation entre avoirs et dettes, entre produits et charges</i>	198
avis 105/1 <i>Compensation entre soldes débiteurs et soldes créditeurs auprès d'un même établissement bancaire</i>	199
avis 2018/10 <i>Chiffre d'affaires – Cotisations INAMI sur le chiffre d'affaires des médicaments remboursables</i>	200
avis 2018/20 <i>Le principe comptable de non-compensation</i>	202
<b>3.1.2. Monnaie en laquelle les comptes annuels doivent être dressés</b>	<b>205</b>
avis 117/1 <i>Comptes annuels libellés en francs belges</i>	205
avis 117/2 <i>Monnaie en laquelle la comptabilité doit être tenue et les comptes annuels doivent être dressés</i>	206
avis 117/3 <i>Tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro – Voy. aussi: Dérogations</i>	207
avis 2009/10 <i>Détermination de la monnaie fonctionnelle des sociétés de financement – Voy. aussi: Dérogations</i>	207
<b>3.2. RÈGLES D'ÉVALUATION</b>	<b>208</b>
<b>3.2.1. Principes généraux</b>	<b>208</b>
avis 112/8 <i>Règles d'évaluation</i>	208
avis 126/6 <i>Evaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles</i>	209
avis 2010/12 <i>Principes comptables généraux applicables aux instruments financiers dérivés</i>	211
avis 2018/03 <i>Transfert de siège à destination de la Belgique (inbound) – Différences d'évaluation avec le référentiel comptable de l'Etat de départ</i>	216
avis 2018/08 <i>Événements postérieurs à la date de clôture de l'exercice</i>	221
avis 2018/18 <i>Going concern – Règles d'évaluation en cas de cessation ou de cessation partielle des activités d'une société</i>	227
avis 2019/04 <i>Conséquences du Brexit sur le reporting financier</i>	234
<b>3.2.2. Valeur d'acquisition</b>	<b>248</b>
avis 126/1 <i>Prix d'acquisition: frais accessoires</i>	248
avis 126/3 <i>Coût de revient – Imputation d'intérêts créditeurs</i>	249
avis 126/4 <i>Coût de revient: correction du texte néerlandais de l'article 22 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	251
avis 126/5 <i>Coût de revient</i>	252

avis 126/2	<i>Prix d'apport</i>	253
avis 126/18	<i>Valeur d'acquisition en cas d'apport en nature</i>	254
avis 2012/8	<i>Le traitement comptable d'un apport en propriété dans une société civile de droit commun belge n'ayant pas adopté la forme juridique d'une société commerciale</i>	263
avis 2012/9	<i>Le traitement comptable de l'acquisition d'une immobilisation à un prix variable en fonction d'un évènement futur et incertain ayant un lien direct avec l'avantage que présente l'actif acquis pour la société</i>	267
avis 2019/15	<i>Valeur d'acquisition d'un élément d'actif obtenu en échange d'une contrepartie autre qu'en espèces</i>	273
<b>3.2.3. Amortissements et réductions de valeur</b>		<b>277</b>
avis 2010/15	<i>Méthodes d'amortissement</i>	277
avis 112/2	<i>Insuffisance d'amortissements actés avant l'entrée en vigueur de l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	285
avis 112/5	<i>Méthode d'amortissement progressif</i>	286
<b>3.2.4. Entreprises en liquidation</b>		<b>288</b>
avis 2011/8	<i>Reddition de comptes en cas de dissolution et de liquidation</i>	288
avis 160/1	<i>Application de l'article 40 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 sur les comptes annuels des entreprises</i>	291
<b>3.3. BILAN</b>		<b>293</b>
<b>3.3.1. Frais d'établissement</b>		<b>293</b>
avis 2011/24	<i>Frais de restructuration – Traitement dans les comptes annuels</i>	293
<b>3.3.2. Immobilisations incorporelles</b>		<b>295</b>
avis 2012/13	<i>Le traitement comptable des immobilisations incorporelles</i>	295
avis 138/5	<i>Logiciels</i>	304
avis 158/1	<i>Traitement comptable de l'acquisition, de l'amortissement et de l'exploitation en concession d'une ressource naturelle</i>	308
avis 179/1	<i>Avis relatif au traitement comptable des quotas d'émission de gaz à effet de serre</i>	311
avis 2012/1	<i>Traitement comptable d'un excédent de quotas d'émission de gaz à effet de serre dans le chef d'une entreprise qui applique la méthode nette</i>	318
avis 2009/14	<i>Traitement comptable des certificats d'électricité écologique et de cogénération</i>	321
avis 2010/21	<i>Le traitement comptable des indemnités de transfert payées en cas de mutation de footballeurs (non-amateurs et professionnels)</i>	339

avis 2012/6	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production</i>	344
avis 2015/7	<i>Traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production (conventions-cadres signées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2015)</i>	353
avis 2018/09	<i>Le tax shelter pour les arts de la scène</i>	362
avis 2015/9	<i>Traitement comptable des intérêts intercalaires portés à l'actif</i>	364
avis 2016/16	<i>Frais de recherche et de développement: modifications introduites par l'arrêté royal du 18 décembre 2015</i>	368
avis 2016/27	<i>Frais de recherche et de développement: distinction entre recherche et développement – clarification</i>	373
avis 2018/02	<i>Crédit d'impôt pour frais de recherche et de développement</i>	374
<b>3.3.3. Immobilisations corporelles</b>		<b>378</b>
avis 150/1	<i>Immobilisations corporelles – Distinction par rapport aux stocks</i>	378
avis 126/6	<i>Évaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	380
avis 3/1	<i>Date à laquelle l'acquisition ou la vente d'un immeuble doit être enregistrée en comptabilité</i>	381
avis 126/12	<i>Comptabilisation des indemnités d'éviction versées par le propriétaire et du coût des travaux à charge du vendeur</i>	382
avis 150/2	<i>Coût de raccordements ou d'installations devenant la propriété de tiers</i>	385
avis 150/4	<i>Investissement tendant à une utilisation plus rationnelle de l'énergie – Programme intégré de gestion de l'énergie</i>	386
avis 162/1	<i>Traitement comptable de l'usufruit d'actions acquis à titre onéreux</i>	387
avis 158/1	<i>Traitement comptable de l'acquisition, de l'amortissement et de l'exploitation en concession d'une ressource naturelle – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	388
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art</i>	389
avis 2012/9	<i>Le traitement comptable de l'acquisition d'une immobilisation à un prix variable en fonction d'un événement futur et incertain ayant un lien direct avec l'avantage que présente l'actif acquis pour la société – Voy. aussi: Valeur d'acquisition</i>	392
avis 2012/19	<i>Biens acquis contre paiement d'une rente viagère</i>	393
avis 2013/9	<i>Le traitement comptable de révisions de la TVA due sur un bien d'investissement acquis</i>	400
avis 2015/4	<i>Location-financement</i>	401
avis 2015/5	<i>Droits réels sur biens immeubles: usufruit – droit de superficie – droit d'emphytéose – servitude</i>	422
avis 2015/9	<i>Traitement comptable des intérêts intercalaires portés à l'actif – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	445

avis 2016/6	<i>Travaux d'amélioration à des biens détenus en location</i>	446
avis 2016/9	<i>Acquisition d'un terrain boisé – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	448
<b>3.3.4. Immobilisations financières</b>		<b>449</b>
avis 126/8	<i>Immobilisations financières – Evaluation – Valeur d'acquisition comportant un surpris</i>	449
avis 126/15	<i>Adaptation du prix d'achat (de vente) d'une participation</i>	451
avis 147/1	<i>Titres à revenu fixe – Immobilisations financières ou placements de trésorerie – Critères</i>	452
avis 114/1	<i>Entreprises liées – Entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation – Notion</i>	453
avis 114/5	<i>La notion d'entreprise liée</i>	455
avis 114/2	<i>Détention de droits sociaux dans des entreprises liées ou dans d'autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation – Notion de participation</i>	457
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales</i>	459
avis 114/4	<i>Intégration dans les comptes annuels d'une entreprise, d'opérations effectuées par des entreprises liées</i>	462
avis 114/6	<i>Mise en évidence des relations intergroupes</i>	463
avis 2011/20	<i>Entreprises liées</i>	464
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée</i>	466
avis 114/7	<i>Condominium</i>	467
avis 139/2	<i>Obligations avec warrant</i>	468
avis 139/5	<i>Obligations avec warrants</i>	470
avis 139/3	<i>Actions avec warrant</i>	472
avis 139/6	<i>Actions avec warrant</i>	473
avis 139/4	<i>Warrants séparés</i>	474
avis 129/1	<i>Comptabilisation d'actions de bonus</i>	475
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions</i>	477
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital</i>	480
avis 151/2	<i>Imputation dans le chef de l'actionnaire d'un remboursement de capital ou de prime d'émission ou d'une répartition de réserves</i>	482
avis 178/1	<i>Avis relatif aux aspects comptables de la certification des titres émis par des sociétés commerciales</i>	485
avis 168/1	<i>Traitement comptable des participations détenues dans des sociétés de droit étranger, ne disposant pas de tous les attributs de la personnalité juridique</i>	494

avis 2012/9	<i>Le traitement comptable de l'acquisition d'une immobilisation à un prix variable en fonction d'un évènement futur et incertain ayant un lien direct avec l'avantage que présente l'actif acquis pour la société – Voy. aussi: Valeur d'acquisition</i>	496
avis 2016/1	<i>Opérations relatives aux droits de souscription</i>	497
avis 2017/04	<i>Cautionnements donnés en numéraire ou en titres</i>	501
<b>3.3.5. Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</b>		<b>502</b>
avis 2/1	<i>Comptes individuels de clients et de fournisseurs</i>	502
avis 127/1	<i>Réductions de valeur forfaitaires sur créances</i>	503
avis 137/4	<i>Créances et dettes à plus d'un an non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible</i>	505
avis 137/6	<i>Cession de créance – Valeur nominale – Réduction de valeur</i>	511
avis 2011/23	<i>Le traitement comptable de contrats de factoring</i>	513
avis 2017/17	<i>Reverse factoring</i>	523
avis 137/7	<i>Intérêts sur créances</i>	525
avis 137/8	<i>Conversion d'une créance résultant de la livraison de biens et services en un prêt à plus d'un an non productif d'intérêt</i>	526
avis 137/9	<i>Actualisation des créances et des dettes à court terme</i>	527
avis 128/1	<i>Imposition fiscale contestée</i>	528
avis 128/2	<i>Imposition fiscale contestée</i>	529
avis 161/1	<i>La comptabilité du représentant responsable</i>	530
avis 2011/9	<i>Influence de l'accord amiable extrajudiciaire et de la réorganisation judiciaire sur les dettes et les créances</i>	531
avis 137/1	<i>Classement des créances en cas de faillite du débiteur</i>	538
avis 150/4	<i>Programme intégré de gestion de l'énergie – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	538
avis 2010/13	<i>Traitement comptable dans le chef des membres d'une unité TVA de la taxe sur la valeur ajoutée</i>	539
avis 2011/15	<i>Réductions de valeur sur créances assurées, couvertes par une assurance-crédit</i>	543
avis 2012/5	<i>Paiement de créances en nature</i>	547
avis 2016/10	<i>Dettes et créances: implications des modifications à l'article 67 de l'AR C.Soc. introduites par l'arrêté royal du 18 décembre 2015</i>	550
avis 2016/18	<i>Prestations fournies aux personnes de droit public: TVA due</i>	552
<b>3.3.6. Stocks et commandes en cours d'exécution</b>		<b>553</b>
avis 132/7	<i>Comptabilisation et valorisation des stocks</i>	553
avis 2012/15	<i>Commandes en cours d'exécution</i>	577
avis 150/1	<i>Immobilisations corporelles– Distinction par rapport aux stocks – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	590
avis 126/6	<i>Evaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	590

avis 132/1	<i>Méthode LIFO</i>	591
avis 132/6	<i>Acomptes</i>	593
avis 157/1	<i>Moment de la réalisation du bénéfice</i>	595
avis 126/7	<i>Évaluation du prix d'acquisition des stocks par référence au prix de vente</i>	596
avis 132/2	<i>Stocks dont le prix de vente est garanti par les pouvoirs publics</i>	598
avis 132/4	<i>Marchés à terme en marchandises</i>	600
avis 138/5	<i>Logiciels – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	603
avis 171	<i>Traitement comptable des déchets</i>	604
avis 181/1	<i>Traitement comptable du montant à concurrence duquel la valeur du stock des diamantaires agréés est majorée par la réévaluation opérée en application de la loi du 26 novembre 2006</i>	608
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	611
avis 2015/8	<i>Traitement comptable de l'acquisition d'un bien immeuble destiné à la vente</i>	612
avis 2015/9	<i>Traitement comptable des intérêts intercalaires portés à l'actif – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	615
avis 2017/13	<i>Traitement comptable de la rémunération d'une caution liée au financement d'un immeuble destiné à la vente</i>	616
avis 2016/5	<i>Évaluation des stocks: achat groupé et revente à la pièce</i>	617
avis 2016/9	<i>Acquisition d'un terrain boisé</i>	620
avis 2016/14	<i>Commandes en cours d'exécution: modifications introduites par l'arrêté royal du 18 décembre 2015</i>	622
<b>3.3.7. Placements de trésorerie</b>		<b>625</b>
avis 147/1	<i>Titres à revenu fixe – Immobilisations financières ou placements de trésorerie – Critères – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	625
avis 126/15	<i>Adaptation du prix d'achat (de venté) d'une participation – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	625
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	625
avis 147/3	<i>Plus-values sur titres émis ou garantis par des organismes publics et visés par l'article 513 du CIR (nouveau)</i>	625
avis 148/5	<i>Rendement actuariel de titres à revenu fixe – adaptation des avis 137/5 et 148/4</i>	627
avis 169/1	<i>Traitement dans les comptes des entreprises des opérations de prêt et d'emprunt de titres</i>	631
avis 169/2	<i>Traitement dans les comptes des entreprises des opérations de cession-rétrocession</i>	646

avis 177/1	<i>Traitement comptable du mini BEL 20</i>	655
avis 2016/1	<i>Opérations relatives aux droits de souscription – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	661
avis 139/2	<i>Obligations avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	661
avis 139/5	<i>Obligations avec warrants – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	661
avis 139/3	<i>Actions avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	661
avis 139/6	<i>Actions avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	661
avis 139/4	<i>Warrants séparés – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	661
avis 129/1	<i>Comptabilisation d'actions de bonus – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	661
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	661
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	661
avis 151/2	<i>Imputation dans le chef de l'actionnaire d'un remboursement de capital ou de prime d'émission ou d'une répartition de réserves – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	661
avis 167/2	<i>Traitement comptable des opérations de couverture et des positions couvertes sur actions</i>	662
avis 168/1	<i>Traitement comptable des participations détenues dans des sociétés de droit étranger, ne disposant pas de tous les attributs de la personnalité juridique – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	675
avis 126/13	<i>Traitement comptable de l'achat, de la détention et de la réalisation de 'strips VVPR'</i>	676
avis PV/1	<i>Question parlementaire n° 68 du 6 juin 2008 de Mme Ingrid Claes au ministre pour l'Entreprise et la Simplification, M. V. Van Quickenborne</i>	682
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	683
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap)</i>	684
avis 2012/7	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur</i>	696
avis 2012/18	<i>Le traitement comptable des options sur actions (considérées isolément)</i>	704
<b>3.3.8. Valeurs disponibles</b>		<b>716</b>
avis 120/1	<i>Notion d'intermédiaire financier</i>	716

avis 120/2	<i>Terme à prendre en considération – Terme contractuel ou terme restant à courir</i>	717
avis 120/3	<i>Évaluation des valeurs disponibles à la date du bilan: critère de rattachement à un exercice déterminé</i>	718
avis 120/4	<i>Fonds d'Etat</i>	719
avis 120/5	<i>Centre de coordination – Intermédiaire financier</i>	721
avis 120/6	<i>Comptabilisation des activités financières menées par un centre de coordination à l'intérieur du groupe</i>	722
avis 180/1	<i>Traitement comptable des chèques-formation créés par le Gouvernement flamand</i>	723
avis 2011/22	<i>Le traitement comptable du portefeuille PME créé par le Gouvernement flamand</i>	724
avis 2013/8	<i>Le traitement comptable des chèques-formation créés par le Gouvernement wallon</i>	727
avis 2018/11	<i>Vente de cartes de paiement (rechargeables)</i>	729
<b>nouveau</b> avis 2020/14	<i>Traitement comptable de l'achat/vente d'un actif par le biais d'un compte bloqué</i>	731
<b>3.3.9. Capital – Apport</b>		737
avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau</i>	737
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres</i>	738
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice</i>	743
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	744
avis 151/1	<i>Réduction de capital par remboursement aux associés ou par dispense de libération</i>	745
avis 2016/25	<i>Réduction de capital pour constituer une réserve destinée à couvrir une perte prévisible</i>	747
avis 164	<i>Traitement comptable de la contrepartie des certificats de participation CPC</i>	750
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis</i>	751
avis 2009/16	<i>Conversion du capital lors de fusions transfrontalières</i>	753
avis 2010/4	<i>Écarts de conversion qui apparaissent lors de la conversion du capital suite à l'obtention d'une dérogation en matière de monnaie fonctionnelle – Voy. aussi: Dérogations</i>	756
avis 2013/17	<i>Le traitement comptable relatif à l'application de la procédure transitoire visée à l'article 537 CIR 92</i>	757
avis 2019/01	<i>Distribution de dividende et réduction de capital en nature – Voy. aussi: Affectation du résultat</i>	762
avis 2019/08	<i>Le traitement comptable du crowdfunding</i>	763

avis 2019/13	<i>Règle du prorata de l'article 18 CIR 92 en cas de remboursement d'apport / réduction de capital</i>	775
avis 2019/14	<i>Passage de la SPRL à capital à la SRL sans capital</i>	782
<b>nouveau</b> avis 2020/13	<i>Passage de la société coopérative à capital à la société sans capital</i>	786
<b>3.3.10. Primes d'émission</b>		793
avis 142	<i>Prime d'émission</i>	793
avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau – Voy. aussi: Capital et apport</i>	794
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis – Voy. aussi: Capital et apport</i>	794
avis 139/8	<i>Emission d'obligations avec droits de souscription, d'obligations convertibles ou remboursables en actions, et d'actions assorties de droits de souscription à des actions à émettre ultérieurement</i>	795
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital et apport</i>	801
<b>3.3.11. Plus-values de réévaluation</b>		802
avis 2011/14	<i>Plus-values de réévaluation</i>	802
avis 113/2	<i>Réévaluations opérées en application de la loi du 20 août 1947</i>	817
avis 113/5	<i>Réévaluations d'actifs immobilisés opérées antérieurement au début de l'exercice prenant cours après le 31 décembre 1983</i>	818
avis 113/6	<i>Réévaluation d'actifs amortissables – Associations intercommunales et régies communales – Amortissements calculés sur base des valeurs bilantaires indexées annuellement</i>	820
avis 2016/23	<i>Plus-values de réévaluation: implications des modifications à l'article 57 de l'AR C.Soc. introduites par l'arrêté royal du 18 décembre 2015</i>	823
avis 121/3	<i>Mouvements de capitaux propres – Voy. aussi: Capital et apport</i>	827
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital et apport</i>	827
avis 181/1	<i>Traitement comptable du montant à concurrence duquel la valeur du stock des diamantaires agréées est majorée par la réévaluation opérée en application de la loi du 26 novembre 2006 – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	828

<b>3.3.12. Réserves</b>		<b>829</b>
avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau – Voy. aussi: Capital et apport</i>	<b>829</b>
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital et apport</i>	<b>829</b>
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital et apport</i>	<b>829</b>
avis 131/2	<i>Alimentation et prélèvements – Traitement comptable</i>	<b>829</b>
avis 134/1	<i>Traitement dans la comptabilité et les comptes annuels de l'économie d'impôt introduit par l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982</i>	<b>831</b>
avis 134/2	<i>Provision immunisée pour passif social</i>	<b>832</b>
avis 2010/8	<i>Soutien financier</i>	<b>833</b>
avis 2012/7	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	<b>835</b>
avis 2013/15	<i>Le traitement comptable de la déduction majorée de certains frais qui a été fiscalement admise au-delà du montant des frais réellement faits ou supportés moyennant le respect de la condition d'intangibilité</i>	<b>836</b>
avis 2015/1	<i>Traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur (conventions-cadres conclues à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2015)</i>	<b>839</b>
avis 2015/2	<i>Traitement comptable de la réserve de liquidation (Loi-programme du 19 décembre 2014) et de la cotisation distincte sur la réserve de liquidation</i>	<b>846</b>
avis 2015/6	<i>Traitement comptable de la réserve de liquidation visée à l'article 541 CIR 92 (Loi-programme du 10 août 2015) et de la cotisation spéciale sur la réserve spéciale de liquidation</i>	<b>851</b>
avis 2018/05	<i>Compte 130 Réserve légale</i>	<b>857</b>
<b>3.3.13. Bénéfice (perte) reporté(e)</b>		<b>859</b>
avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau – Voy. aussi: Capital et apport</i>	<b>859</b>
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital et apport</i>	<b>859</b>
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital et apport</i>	<b>859</b>

<b>3.3.14. Subsidés en capital</b>	<b>860</b>	
avis 2013/14	<i>Le traitement comptable des impôts différés sur des plus-values réalisées bénéficiant du régime de la taxation différée et sur des subsides en capital</i>	<b>860</b>
avis 2011/13	<i>Subsidés des pouvoirs publics</i>	<b>867</b>
avis 2014/2	<i>Le traitement comptable d'une aide publique reçue sous forme d'une avance récupérable (addendum à l'avis 2011/13)</i>	<b>880</b>
avis 2009/3	<i>Traitement comptable des subsides en capital dont l'octroi et/ou le paiement sont échelonnés sur plusieurs années</i>	<b>884</b>
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital et apport</i>	<b>899</b>
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital et apport</i>	<b>899</b>
avis 2015/7	<i>Traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production (conventions-cadres signées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2015) – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	<b>899</b>
avis 2017/18	<i>Amortissements des immobilisations corporelles en cours et des acomptes versés – Prise en résultat des subsides en capital</i>	<b>900</b>
avis 2019/03	<i>Financement des hôpitaux: traitement comptable du forfait de conservation et du forfait stratégique</i>	<b>903</b>
<b>3.3.15. Avance aux sociétés sur répartition de l'actif net</b>	<b>907</b>	
avis 2010/22	<i>Comptabilisation d'une avance sur la répartition de l'actif net</i>	<b>907</b>
<b>3.3.16. Provisions</b>	<b>909</b>	
avis 107/8	<i>Traitement comptable des provisions pour risques et charges</i>	<b>909</b>
avis 107/3	<i>Engagements résultant de prépensions</i>	<b>910</b>
avis 107/3bis	<i>Engagements résultant de prépensions</i>	<b>912</b>
avis 107/9	<i>Détermination du montant d'une provision pour pensions ou prépensions</i>	<b>913</b>
avis 107/13	<i>Provisions pour pensions et prépensions dont le montant est indexé</i>	<b>914</b>
avis 107/12	<i>Provisions pour pensions</i>	<b>915</b>
avis 107/1	<i>Constitution de provisions pour grosses réparations et gros entretien et pour risques découlant d'engagements contractés par l'entreprise</i>	<b>916</b>
avis 107/2	<i>Provisions pour fluctuations de prix – Provisions générales pour risques</i>	<b>917</b>
avis 107/4	<i>Provision pour les indemnités à payer au personnel en cas de fermeture de l'entreprise</i>	<b>919</b>
avis 107/5	<i>Dévaluation du franc belge</i>	<b>920</b>
avis 107/6	<i>Garanties liées à la vente de biens ou à la prestation de services</i>	<b>921</b>

avis 107/7	<i>Risques et pertes dont l'évaluation est aléatoire</i>	922
avis 107/11	<i>Produits faisant l'objet d'un litige</i>	924
avis 107/14	<i>Provisions pour rémunérations en cas de dispense totale ou partielle de prestations de travail à effectuer</i>	925
avis 153/2	<i>Modération salariale (rémunérations des administrateurs)</i>	927
avis 126/12	<i>Comptabilisation des indemnités d'éviction versées par le propriétaire et du coût des travaux à charge du vendeur – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	928
avis 148/3	<i>Imputation des frais découlant d'un contrat de garantie</i>	929
avis 152/6	<i>Risques sur commande d'immobilisations</i>	930
avis 175/1	<i>Traitement dans les comptes arrêtés pour l'exercice 1996 et les exercices ultérieurs des Aides Maribel bis et ter octroyées pour les exercices 1993, 1994, 1995 et 1996</i>	931
avis 175/2	<i>Traitement dans les comptes arrêtés pour l'exercice 1999 des Aides Maribel bis et ter octroyées pour les exercices 1993, 1994, 1995 et 1996</i>	936
avis 158/1	<i>Traitement comptable de l'acquisition, de l'amortissement et de l'exploitation en concession d'une ressource naturelle – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	938
avis 134/2	<i>Provision immunisée pour passif social – Voy. aussi: Réserves</i>	938
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	938
avis 2009/9	<i>Implications comptables de l'obligation d'acceptation des déchets d'équipements électriques et électroniques</i>	939
avis 2012/3	<i>Le traitement comptable des plans d'options sur actions</i>	970
avis 2018/16	<i>Attribution d'actions gratuites (Restricted Stock Units) comme bonus</i>	977
avis 2012/19	<i>Biens acquis contre paiement d'une rente viagère – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	983
avis 2013/6	<i>Le traitement comptable de la cotisation distincte sur les provisions pour pension constituées en interne</i>	984
avis 2018/15	<i>Traitement comptable d'entre autres la garantie de rendement pour les cotisations patronales dans le cadre d'un engagement de pension complémentaire</i>	985
avis 2018/25	<i>Provisions</i>	992
<b>3.3.17. Impôts différés</b>		<b>1015</b>
avis 2013/14	<i>Le traitement comptable des impôts différés sur des plus-values réalisées bénéficiant du régime de la taxation différée et sur des subsides en capital – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	1015
avis 2016/21	<i>Actualisation d'impôts différés</i>	1015

<b>3.3.18. Dettes à plus d'un an ou à un an au plus</b>	<b>1017</b>
avis 2/1 <i>Comptes individuels de clients et de fournisseurs – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	<b>1017</b>
avis 137/3 <i>Dettes à un an au plus – Préfinancement d'emprunts à long terme</i>	<b>1017</b>
avis 137/4 <i>Créances et dettes à plus d'un an non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	<b>1017</b>
avis 137/9 <i>Actualisation des créances et des dettes à court terme – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	<b>1017</b>
avis 159/1 <i>Dettes à plus d'un an non productives d'intérêt ou assorties d'un intérêt anormalement faible</i>	<b>1018</b>
avis 159/2 <i>Emprunt subordonné spécifique</i>	<b>1020</b>
avis 133/3 <i>Dettes découlant de l'affectation du résultat</i>	<b>1021</b>
avis 133/4 <i>Dettes découlant de l'affectation du résultat: distribution d'un dividende à une entreprise détenant au moins 25% du capital de la société distributrice</i>	<b>1022</b>
avis 134/3 <i>Déduction pour investissement</i>	<b>1024</b>
avis 136/1 <i>Obligations conditionnelles</i>	<b>1025</b>
avis 146/1 <i>Dettes fiscales et sociales – Intérêts moratoires</i>	<b>1026</b>
avis 128/2 <i>Imposition fiscale contestée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	<b>1027</b>
avis 2011/3 <i>Traitement en droit comptable de dettes contestées</i>	<b>1028</b>
avis 161/1 <i>La comptabilité du représentant responsable – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	<b>1029</b>
avis 163 <i>Traitement comptable de l'insubstance defaisance</i>	<b>1030</b>
avis 2011/9 <i>Influence de l'accord amiable extrajudiciaire et de la réorganisation judiciaire sur les dettes et les créances – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	<b>1031</b>
avis 170/1 <i>Traitement dans les comptes de dettes impayées en raison d'une insuffisance d'actifs</i>	<b>1032</b>
avis 150/4 <i>Investissement tendant à une utilisation plus rationnelle de l'énergie – Programme intégré de gestion de l'énergie – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	<b>1032</b>
avis 139/8 <i>Emission d'obligations avec droits de souscription, d'obligations convertibles ou remboursables en actions, et d'actions assorties de droits de souscription à des actions à émettre ultérieurement – Voy. aussi: Primes d'émission</i>	<b>1032</b>
avis 164 <i>Traitement comptable de la contrepartie des certificats de participation CPC – Voy. aussi: Capital et apport</i>	<b>1032</b>

avis 2010/13	<i>Traitement comptable dans le chef des membres d'une unité TVA de la taxe sur la valeur ajoutée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	1033
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap) – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	1033
avis 2012/16	<i>Le traitement comptable d'un crédit roll-over</i>	1034
avis 2012/20	<i>Le traitement comptable du paiement d'une dette de la société par un tiers qui s'y est engagé en qualité de caution envers le créancier</i>	1036
avis 2016/10	<i>Dettes et créances: implications des modifications à l'article 67 de l'AR C.Soc. introduites par l'arrêté royal du 18 décembre 2015 – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	1036
avis 2016/11	<i>Traitement comptable de swaps de devises (cross currency swaps)</i>	1037
avis 2016/12	<i>Dettes prescrites</i>	1045
avis 2016/20	<i>Dettes de fournisseurs et dettes aux personnes de droit public dans le cadre de la LCE</i>	1048
avis 2019/07	<i>Traitement comptable de l'émission d'un emprunt obligataire</i>	1049
avis 2019/08	<i>Le traitement comptable du crowdfunding – Voy. aussi: Capital et apport</i>	1056
<b>3.4. COMPTE DE RÉSULTAT</b>		<b>1057</b>
<b>3.4.1. Principe de réalisation</b>		<b>1057</b>
avis 2012/17	<i>Reconnaissance des produits et des charges</i>	1057
avis 2013/12	<i>Reconnaissance des produits et des charges correspondant à des intérêts et des redevances, de l'affectation de résultats au titre de dividendes et tantièmes et des produits correspondant à des dividendes et tantièmes</i>	1061
avis 157/1	<i>Moment de la réalisation du bénéfice – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	1064
avis 157/2	<i>Principe de réalisation (hors le cas de fusion)</i>	1065
avis 148/6	<i>Traitement comptable d'opérations assorties d'une condition suspensive</i>	1067
avis 148/1	<i>Contrats à prestations échelonnées ou successives</i>	1069
avis 2010/12	<i>Principes comptables généraux applicables aux instruments financiers dérivés – Voy. aussi: Règles d'évaluation – principes généraux</i>	1070
<b>3.4.2. Produits d'exploitation et charges d'exploitation</b>		<b>1071</b>
avis 100	<i>Chiffre d'affaires – Notion</i>	1071
avis 2013/11	<i>Notion «chiffre d'affaires»: refacturation des impôts et accises</i>	1072
avis 102	<i>Chiffre d'affaires – Ventes CIF (Cost, Insurance, Freight)</i>	1074

avis 103	<i>Chiffre d'affaires – Intermédiaires</i>	1075
avis 103/2	<i>Chiffre d'affaires des expéditeurs</i>	1077
avis 103/3	<i>Chiffre d'affaires des agents maritimes</i>	1079
avis 2016/8	<i>Détermination du chiffre d'affaires d'un franchisé</i>	1080
avis 104	<i>Royalties</i>	1083
avis 105/6	<i>Domages et assurances de dommages</i>	1084
avis 155/1	<i>Comptabilisation des commissions</i>	1085
avis 105/2	<i>Charges répercutées sur des tiers ou supportées par des tiers</i>	1086
avis 105/5	<i>Imputation de rémunérations touchées par des administrateurs ou par des membres du personnel auprès de sociétés du groupe – Remboursement par ces sociétés de frais de voyage</i>	1087
avis 128/8	<i>Comptabilisation des avantages de toute nature</i>	1088
avis 148/2	<i>Pécule de vacances</i>	1089
avis 2018/13	<i>Provision des jours de vacances supplémentaires – Réduction du temps de travail</i>	1090
avis 2011/13	<i>Subsides des pouvoirs publics – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	1091
avis 2014/2	<i>Le traitement comptable d'une aide publique reçue sous forme d'une avance récupérable (addendum à l'avis 2011/13) – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	1091
avis 105/4	<i>Remboursement par l'ONSS de crédits d'heures</i>	1092
avis 2009/13	<i>Le traitement comptable du régime de dispense de paiement de quotités de précompte professionnel organisé par l'article 275/3 du Code des impôts sur les revenus 1992</i>	1093
avis 2010/2	<i>Le traitement comptable du régime de dispense de paiement de quotités de précompte professionnel organisé par l'article 275/3 du Code des impôts sur les revenus 1992 – Mise à jour</i>	1098
avis 2010/11	<i>Traitement comptable dans le chef de l'employeur des contributions salariales accordées par les pouvoirs publics</i>	1100
avis 2011/22	<i>Le traitement comptable du portefeuille PME créé par le Gouvernement flamand – Voy. aussi: Valeurs disponibles</i>	1101
avis 106/4	<i>Clause de réserve de propriété – Pacte comissoire exprès – Traitement comptable</i>	1102
avis 115	<i>Cotisations de membres dans une société coopérative</i>	1105
avis 130/1	<i>Assurance de la responsabilité civile de l'employeur</i>	1106
avis 132/5	<i>Droits de projection de films</i>	1107
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1108
avis 171	<i>Traitement comptable des déchets – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	1108
avis 179/1	<i>Avis relatif au traitement comptable des quotas d'émission de gaz à effet de serre – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	1108

avis 2012/1	<i>Traitement comptable d'un excédent de quotas d'émission de gaz à effet de serre dans le chef d'une entreprise qui applique la méthode nette – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	1108
avis 2009/14	<i>Traitement comptable des certificats d'électricité écologique et de cogénération – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	1108
avis 2011/4	<i>Traitement comptable de la fourniture/la réception des marchandises à titre gratuit</i>	1109
avis 2011/19	<i>Le traitement comptable des intérêts constitutifs de produits ou de charges pour les sociétés de crédit agréées en Flandre</i>	1110
avis 2012/2	<i>Le traitement comptable des avantages attribués lors de la conclusion d'un contrat de location</i>	1112
avis 2013/6	<i>Le traitement comptable de la cotisation distincte sur les provisions pour pension constituées en interne – Voy. aussi: Provisions</i>	1114
avis 2013/9	<i>Le traitement comptable de révisions de la tva due sur un bien d'investissement acquis – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	1114
avis 2016/15	<i>Rémunérations aux administrateurs et aux associés actifs</i>	1115
avis 2016/26	<i>Prélèvement kilométrique</i>	1120
avis 2017/05	<i>Importation: droits de douane et TVA avec report de paiement</i>	1122
avis 2018/10	<i>Chiffre d'affaires – Cotisations INAMI sur le chiffre d'affaires des médicaments remboursables – Voy. aussi: Principes généraux</i>	1124
avis 2019/08	<i>Le traitement comptable du crowdfunding – Voy. aussi: Capital et apport</i>	1124
<b>nouveau</b> avis 2020/02	<i>Arrondissement des paiements en euro</i>	1125
<b>3.4.3. Produits financiers et charges financières</b>		1129
avis 116	<i>Rabais financiers</i>	1129
avis 137/7	<i>Intérêts sur créances – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	1129
avis 147/2	<i>Prise en résultats du rendement actuariel des titres à revenu fixe</i>	1130
avis 152/1	<i>Comptabilisation des opérations en devises et traitement des avoirs et engagements en devises dans les comptes annuels</i>	1133
avis 152/2	<i>Traitement comptable d'une augmentation de capital résultant de la conversion en actions d'obligations libellées en Ecu ou en d'autres devises</i>	1165
avis 152/3	<i>Traitement comptable d'une augmentation de capital par apport d'une créance libellée dans une devise étrangère</i>	1166
avis 152/4	<i>Actifs financiers non monétaires en devises (participations et actions)</i>	1167
avis 152/5	<i>Traitement des écarts de conversion</i>	1169

avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap) – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	1169
avis 2011/13	<i>Subsides des pouvoirs publics – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	1169
avis 2014/2	<i>Le traitement comptable d'une aide publique reçue sous forme d'une avance récupérable (addendum à l'avis 2011/13) – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	1170
avis 2014/7	<i>Le traitement comptable de subsides dont l'octroi n'est pas garanti (droits éventuels)</i>	1171
<b>3.4.4. Produits non récurrents et charges non récurrentes</b>		<b>1174</b>
avis 104	<i>Royalties – Voy. aussi: Produits d'exploitation et charges d'exploitation</i>	1174
avis 105/6	<i>Dommages et assurances de dommages – Voy. aussi: Produits d'exploitation et charges d'exploitation</i>	1174
avis 135/1	<i>Frais relatifs à la cession d'éléments d'actif</i>	1174
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1174
avis 2016/24	<i>Résultats exceptionnels: modifications introduites par l'arrêté royal du 18 décembre 2015</i>	1175
avis 2019/08	<i>Le traitement comptable du crowdfunding – Voy. aussi: Capital et apport</i>	1178
<b>3.4.5. Impôts sur le résultat</b>		<b>1179</b>
avis 122/1	<i>Précompte immobilier – Enregistrement dans les comptes annuels</i>	1179
avis 128/5	<i>Exonération des réserves d'investissement – Contrôle de l'application du droit comptable</i>	1181
avis 2014/8	<i>Le traitement comptable de la Fairness Tax</i>	1182
avis 2015/1	<i>Traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur (conventions-cadres conclues à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2015) – Voy. aussi: Réserves</i>	1182
avis 2017/09	<i>Traitement comptable des intérêts moratoires</i>	1183
avis 2018/01	<i>Déduction pour revenus d'innovation</i>	1186
avis 2018/14	<i>Impôts</i>	1191
avis 2018/21	<i>Exonération relative au passif social en vertu du statut unique</i>	1205
avis 2019/06	<i>Transfert intra-groupe</i>	1207
<b>nouveau</b> avis 2020/06	<i>Les surcoûts d'emprunts (article 194sexies et article 198/1, CIR 92)</i>	1211
<b>nouveau</b> avis 2020/11	<i>Exonération d'impôt des sociétés en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés à la suite de la pandémie de COVID-19</i>	1220
<b>3.5. AFFECTATION DU RÉSULTAT</b>		<b>1225</b>
avis 121/2	<i>Prise en charge de pertes par les associés ou par des tiers</i>	1225

avis 121/2bis	<i>Prise en charge de pertes par les associés</i>	1227
avis 133/2	<i>Distribution d'un dividende à une entreprise liée</i>	1228
avis 133/3	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat – Voy. aussi: Dettes</i>	1228
avis 133/4	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat: distribution d'un dividende à une entreprise détenant au moins 25% du capital de la société distributrice – Voy. aussi: Dettes</i>	1228
avis 2009/1	<i>L'acompte sur dividende face au dividende intercalaire</i>	1229
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1233
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1233
avis 2013/17	<i>Le traitement comptable relatif à l'application de la procédure transitoire visée à l'article 537 CIR 92 – Voy. aussi: Capital et apport</i>	1233
avis 2015/2	<i>Traitement comptable de la réserve de liquidation (Loi-programme du 19 décembre 2014) et de la cotisation distincte sur la réserve de liquidation – Voy. aussi: Réserves</i>	1233
avis 2015/6	<i>Traitement comptable de la réserve de liquidation visée à l'article 541 CIR 92 (Loi-programme du 10 août 2015) et de la cotisation spéciale sur la réserve spéciale de liquidation – Voy. aussi: Réserves</i>	1233
avis 2018/19	<i>Le traitement comptable des primes bénéficiaires</i>	1234
avis 2019/01	<i>Distribution de dividende et réduction de capital en nature</i>	1236
<b>3.6. ANNEXE</b>		<b>1244</b>
<b>3.6.1. Liste des entreprises pour lesquelles une société assume une responsabilité illimitée</b>		<b>1244</b>
avis 2017/16	<i>Associé indéfiniment responsable: mentions dans les comptes annuels</i>	1244
<b>3.6.2. Information relative aux participations</b>		<b>1250</b>
avis 108/4	<i>Mention par une société d'investissement de la détention d'actions dans d'autres sociétés</i>	1250
<b>3.6.3. Capital/apport et structure de l'actionnariat</b>		<b>1251</b>
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis – Voy. aussi: Capital</i>	1251
avis 139/8	<i>Emission d'obligations avec droits de souscription, d'obligations convertibles ou remboursables en actions, et d'actions assorties de droits de souscription à des actions à émettre ultérieurement – Voy. aussi: Primes d'émission</i>	1251
avis 2013/5	<i>La structure d'actionnariat des entreprises: reprise dans l'annexe aux comptes annuels</i>	1251

<b>3.6.4. États des dettes et des comptes de régularisation</b>	<b>1257</b>
avis 146/2 <i>Acomptes de cotisations sociales</i>	1257
<b>3.6.5. Impôts et taxes</b>	<b>1258</b>
avis 128/7 <i>Autres taxes et impôts à charge de tiers</i>	1258
avis 2018/14 <i>Impôts – Voy. aussi: Impôts sur le résultat</i>	1258
<b>3.6.6. Droits et engagements hors bilan</b>	<b>1259</b>
avis 3/2 <i>Droits et engagements hors bilan</i>	1259
avis 2017/07 <i>Droits et engagements hors bilan</i>	1262
avis 106/3 <i>Engagements d'une société mère relatifs à la solvabilité de sa filiale</i>	1269
avis 156/1 <i>Assurance-groupe: attribution au Fonds de solidarité</i>	1270
avis 148/6 <i>Traitement comptable d'opérations assorties d'une condition suspensive – Voy. aussi: Principe de réalisation</i>	1270
avis 136/1 <i>Obligations conditionnelles – Voy. aussi: Dettes</i>	1270
avis 2010/8 <i>Soutien financier – Voy. aussi: Réserves</i>	1270
avis 2010/13 <i>Traitement comptable dans le chef des membres d'une unité TVA de la taxe sur la valeur ajoutée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	1270
avis 2012/4 <i>Le traitement comptable des saisies dans le chef du débiteur saisi</i>	1271
avis 2012/6 <i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	1275
avis 2014/6 <i>Le traitement comptable des titres au porteur convertis de plein droit en titres nominatifs ou dématérialisés au 1<sup>er</sup> janvier 2014</i>	1276
avis 2018/04 <i>Le traitement comptable des comptes de tiers</i>	1279
avis 2018/07 <i>Réunion des actions dans les mains d'une unique personne morale: mentions à reprendre dans l'annexe</i>	1284
avis 2018/17 <i>Dettes garanties par une sûreté réelle – Droits et engagements hors bilan</i>	1286
<b>3.6.7. Relations avec les entreprises liées et entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation</b>	<b>1302</b>
avis 114/4 <i>Intégration dans les comptes annuels d'une entreprise, d'opérations effectuées par des entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1302
avis 114/6 <i>Mise en évidence des relations intergroupes – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1302
avis 2010/1 <i>Interprétation de l'obligation de publication des transactions significatives avec des parties liées, effectuées en dehors des conditions du marché, telle que prévue par l'arrêté royal du 10 août 2009</i>	1302
avis 2010/9 <i>Champ d'application de l'arrêté royal du 10 août 2009</i>	1306

<b>3.6.8. Relations financières</b>		<b>1308</b>
avis 111/1	<i>Rémunérations attribuées aux administrateurs, gérants, commissaires, etc. – Rémunérations visées</i>	<b>1308</b>
avis 111/2	<i>Application de l'exception prévue au point 17 de l'annexe</i>	<b>1309</b>
<b>3.6.9. Instruments financiers dérivés non évalués sur base de la juste valeur</b>		<b>1310</b>
avis 2013/16	<i>Indications à publier dans l'annexe en cas de non-utilisation des règles de l'évaluation à la juste valeur pour les instruments financiers</i>	<b>1310</b>
avis 2017/11	<i>Traitement des immobilisations financières comptabilisées à un montant supérieur à leur juste valeur dans l'annexe des comptes annuels</i>	<b>1314</b>
<b>3.6.10. Règles d'évaluation</b>		<b>1317</b>
avis 154/1	<i>Modification des règles d'évaluation à la suite d'une modification de la législation – Information</i>	<b>1317</b>
<b>3.7. BILAN SOCIAL</b>		<b>1319</b>
avis S100	<i>Questions et réponses relatives au bilan social</i>	<b>1319</b>
avis 2009/12	<i>Le bilan social et les travailleurs statutaires</i>	<b>1355</b>
<b>3.8. COMPTES CONSOLIDÉS</b>		<b>1357</b>
avis C100	<i>Inclusion dans les comptes consolidés des éléments de patrimoine et des résultats à la date de clôture des comptes consolidés</i>	<b>1357</b>
avis C101	<i>Plus-values ou moins-values réalisées lors de la cession de participations</i>	<b>1358</b>
avis C102	<i>Passage à l'euro – Aspects relatifs aux comptes consolidés</i>	<b>1359</b>
avis C103/1	<i>Effet dans le temps de rabaissement des seuils d'exemption</i>	<b>1366</b>
avis C104/1	<i>Publication des comptes consolidés sur une base volontaire ou en vertu d'une disposition réglementaire autre que celles de l'arrêté royal du 6 mars 1990 – Diffusion de comptes consolidés abrégés</i>	<b>1369</b>
avis C105/1	<i>Avantages fiscaux différés résultant de pertes à reporter</i>	<b>1371</b>
avis C106/1	<i>Avis relatif à la consolidation horizontale en association avec des bureaux d'administration</i>	<b>1375</b>
avis 2011/5	<i>Périmètre de consolidation: interprétation de la cause d'exclusion reprise à l'article 107, 4° de l'AR C.Soc.</i>	<b>1378</b>
avis 2011/20	<i>Entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>1379</b>
avis 2012/10	<i>Intérêt négligeable</i>	<b>1380</b>
avis 2012/12	<i>Exemption de l'obligation de sous-consolidation</i>	<b>1383</b>
avis 2013/3	<i>Traitement comptable des «acquisitions par étapes»</i>	<b>1385</b>
avis 2013/4	<i>Traitement comptable des «cessions partielles»</i>	<b>1392</b>

avis 2014/3	<i>Le traitement comptable des mouvements des capitaux propres d'une entreprise associée</i>	1397
avis 2015/10	<i>Exemption de sous-consolidation: la société de droit commun</i>	1401
avis 2016/19	<i>Consortium: référentiel comptable applicable – exemption de sous-consolidation</i>	1403
avis 2017/01	<i>Consortium: droits résultant de la qualité d'associé (article 1401, 5, C.Civ.)</i>	1405
avis 2017/06	<i>Consolidation d'un groupe horizontal (consortium)</i>	1407
avis 2017/15	<i>Opérations de contrôle commun (Common control transactions)</i>	1421
avis 2018/12	<i>Interprétation du code 99084 dans l'annexe 5.14 des comptes consolidés</i>	1425
<b>3.9. PLAN COMPTABLE</b>		<b>1430</b>
avis R100/1	<i>Ouverture de comptes additionnels</i>	1430
avis R100/2	<i>Adaptation du plan comptable de l'entreprise</i>	1431
avis R101/1	<i>Constitution de garanties réelles pour compte de tiers</i>	1433
avis R101/2	<i>Actions affectées en garantie d'un mandat d'administrateur ou de commissaire</i>	1434
avis R102/1	<i>Chèques émis fonctionnement du compte 559</i>	1435
avis R102/2	<i>Ordres de virement</i>	1437
avis R102/3	<i>Chèques à l'encaissement: compte 53</i>	1438
avis R103	<i>Avances et acomptes facturés non encore reçus – compte 46</i>	1439
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	1439
avis 2012/14	<i>Exemple chiffré relatif au plan comptable minimum normalisé pour les associations de copropriétaires fixé par l'arrêté royal du 12 juillet 2012</i>	1440
<b>3.10. RÉORGANISATIONS</b>		<b>1459</b>
avis 124/1	<i>Fusion, apport d'une branche d'activités, scission</i>	1459
avis 126/16	<i>Valeur d'acquisition des actions reçues à la suite d'une fusion réalisée à l'étranger</i>	1460
avis 166/2	<i>Traitement comptable de certaines opérations visées à l'article 677 du Code des sociétés</i>	1462
avis 2009/6	<i>Traitement comptable des fusions</i>	1464
avis 2009/7	<i>Traitement comptable des fusions transfrontalières</i>	1483
avis 2009/8	<i>Traitement comptable des opérations de scission</i>	1492
avis 2009/11	<i>Le traitement comptable des scissions partielles</i>	1501
avis 2009/15	<i>Le traitement comptable de l'apport de branche d'activités ou d'universalité de biens</i>	1511

avis 2009/16	<i>Conversion du capital lors de fusions transfrontalières – Voy. aussi: Capital et apport</i>	1516
avis 2011/10	<i>Le traitement comptable des scissions transfrontalières</i>	1517
avis 2011/11	<i>Le traitement comptable de scissions partielles transfrontalières</i>	1533
avis 2012/11	<i>Transfert de fonds propres dans le cadre d'une fusion, scission ou scission partielle réalisée en continuité comptable et en continuité fiscale et article 78, § 8, de l'arrêté royal portant exécution du Code des sociétés</i>	1549
avis 2016/7	<i>Acquisition d'une branche d'activité pour un euro symbolique</i>	1558
<b>4. AVIS RELATIFS AU CODE DES SOCIÉTÉS ET DES ASSOCIATIONS</b>		<b>1568</b>
<b>4.1. CALCUL DES CRITÈRES</b>		<b>1568</b>
avis 2010/5	<i>Calcul des critères de l'article 15 C.Soc.</i>	1568
avis 2016/3	<i>Application des critères de taille visés aux articles 15 et 15/1 C.Soc.</i>	1573
avis 12/3	<i>Champ d'application des arrêtés d'exécution – Moyenne annuelle du personnel occupé</i>	1584
avis 114/7	<i>Condominium – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1584
avis 114/5	<i>La notion d'entreprise liée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1584
avis 2011/20	<i>Entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1584
avis 2017/02	<i>Contrôle conjoint – critères de taille</i>	1585
avis 2017/03	<i>Critères de taille – Exercice inférieur ou supérieur à 12 mois</i>	1590
avis 2017/10	<i>Critères de taille de l'article 15 C.Soc. – Sociétés liées – Différentes dates de clôture – Modification du périmètre de consolidation</i>	1591
avis 2018/22	<i>Critères de taille – Calcul alternatif du chiffre d'affaires sur base consolidée ou agrégée</i>	1596
avis 2019/11	<i>La comptabilité simplifiée des personnes physiques, sociétés simples, sociétés en nom collectif et sociétés en commandite: critères de taille – définition du chiffre d'affaires</i>	1602
avis 2019/12	<i>Critères de taille des associations et fondations – schéma des comptes annuels – budget – Voy. aussi: Associations et fondations</i>	1606
<b>4.2. PUBLICATION DES COMPTES ANNUELS</b>		<b>1607</b>
avis 110/1	<i>Faculté de publier les comptes annuels sous forme condensée (art. 39)</i>	1607
avis 110/2	<i>Documents à déposer en même temps que les comptes annuels (art. 80 (nouveau) des lois sur les sociétés) – Publicité des sociétés étrangères ayant une succursale en Belgique (art. 198 des lois sur les sociétés)</i>	1608

avis 110/3	<i>Publication des comptes annuels des sociétés qui ne sont pas soumises à l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	1610
avis 110/5	<i>Etablissement, approbation et publicité des comptes annuels</i>	1612
avis 110/9	<i>Comptes annuels – Obligation de dépôt selon le schéma de la Centrale des Bilans – Taille des entreprises</i>	1614
avis 2017/08	<i>Montants de l'exercice précédent lors de l'établissement des comptes annuels selon le nouveau modèle</i>	1616
<b>nouveau</b> avis 2020/01	<i>Dépôt des comptes statutaires à la Banque nationale de Belgique: nouveaux modèles de comptes annuels</i>	1618
<b>nouveau</b> avis 2020/03	<i>Langue des comptes annuels, comptes consolidés et autres pièces à déposer à la Banque nationale de Belgique</i>	1625
<b>nouveau</b> avis 2020/08	<i>Possibilité de report de la date de l'assemblée générale ordinaire et du dépôt des comptes annuels (sociétés)</i>	1627
<b>nouveau</b> avis 2020/09	<i>Mention des renseignements des administrateurs et du commissaire dans les comptes annuels</i>	1630
avis 2020/12	<i>Rectification des comptes annuels – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	1634
<b>4.3. RAPPORT DE GESTION</b>		1635
avis 110/5	<i>Etablissement, approbation et publicité des comptes annuels – Voy. aussi: Publication des comptes annuels</i>	1635
<b>4.4. PLAN FINANCIER</b>		1636
<b>nouveau</b> note technique 2020/04	<i>Plan financier pour les sociétés à responsabilité limitée, coopératives et anonymes</i>	1636
<b>5. ASSOCIATIONS ET FONDATIONS</b>		1648
recommandation NFP	<i>Recommandations relatives à l'équivalence des règles en matière de comptabilité et de comptes annuels imposées par des réglementations sectorielles avec les dispositions de droit commun en matière de comptabilité et de comptes annuels pour les ASBL, AISBL et Fondations</i>	1648
avis NFP/1	<i>Le bilan d'ouverture et les comptes annuels de grandes et très grandes ASBL, AISBL et fondations existantes qui appliquent pour la première fois les dispositions de l'arrêté royal du 19 décembre 2003</i>	1655
avis NFP/2	<i>Traitement comptable des contrats emphytéotiques dans les organismes 'not-for-profit'</i>	1658
avis NFP/3	<i>Traitement comptable des stocks de marchandises dans les centres de recyclage constitués sous la forme d'une association sans but lucratif</i>	1666

avis NFP/4	<i>Bilan d'ouverture d'une association sans but lucratif présentant des fonds associatifs négatifs</i>	1668
avis NFP/5	<i>Traitement comptable d'un portefeuille patrimonial</i>	1670
avis 2009/4	<i>Le modèle de livre comptable unique visé par l'article 2 de l'arrêté royal du 26 juin 2003 relatif à la comptabilité simplifiée de certaines ASBL, fondations et AISBL</i>	1674
avis 2009/13	<i>Le traitement comptable du régime de dispense de paiement de quotités de précompte professionnel organisé par l'article 275/3 du Code des impôts sur les revenus 1992 – Voy. aussi: Produits et charges d'exploitation</i>	1675
avis 2010/2	<i>Traitement comptable du régime de dispense de paiement de quotités de précompte professionnel organisé par l'article 275/3 du Code des impôts sur les revenus 1992 – Mise à jour – Voy. aussi: Produits et charges d'exploitation</i>	1675
avis 2010/16	<i>Traitement comptable, dans les comptes annuels des grandes et très grandes associations et fondations bénéficiaires, des subsides, dons et legs octroyés en espèces</i>	1676
avis 2010/17	<i>Traitement comptable, dans les comptes annuels des grandes et très grandes associations et fondations bénéficiaires, des subsides, dons et legs reçus en nature</i>	1685
avis 2010/18	<i>Subsides et dons dans le chef de l'association ou fondation qui les octroie</i>	1692
avis 2011/7	<i>Fonds affectés</i>	1695
avis 2011/17	<i>Traitement comptable de «fonds de recherche» dans les comptes annuels de grandes et très grandes associations et fondations</i>	1698
avis 2013/1	<i>Traitement comptable des (pseudo-)fusions d'associations et de fondations</i>	1704
avis 2013/2	<i>L'emploi du compte 15 Subsides en capital par les grandes et très grandes associations et fondations</i>	1721
avis 2015/3	<i>Obligation d'établissement et de publication des comptes annuels par l'association apporteuse dans le cadre d'une pseudo-fusion</i>	1723
avis 2016/2	<i>Traitement comptable de subsides reçus pour l'acquisition d'immobilisations mises à disposition</i>	1727
avis 2016/4	<i>Associations et fondations: traitement comptable d'attributions pluriannuelles dans de grandes et de très grandes associations et fondations</i>	1729
avis 2016/13	<i>Associations et fondations: précompte mobilier</i>	1732
avis 2016/17	<i>Associations et fondations: certification des titres émis par des sociétés commerciales</i>	1735

avis 2017/14	<i>Associations et fondations – Acquisition par l'emphytéote de l'immeuble grevé du droit d'emphytéose (acquisition du tréfonds) – Reconstitution de la pleine propriété</i>	1738
avis 2018/11	<i>Vente de cartes de paiement (rechargeables) – Voy. aussi: Valeurs disponibles</i>	1744
avis 2018/24	<i>Legs en duo – Associations et fondations</i>	1745
avis 2019/05	<i>Indemnités pour volontariat et travail associatif</i>	1749
avis 2019/12	<i>Critères de taille des associations et fondations – schéma des comptes annuels – budget</i>	1751
<b>nouveau</b> avis 2020/05	<i>Associations et fondations – Comptabilité simplifiée – Règles d'évaluation</i>	1760
<b>nouveau</b> avis 2020/07	<i>Possibilité de report de l'approbation et du dépôt des comptes annuels (A(I)SBL et fondations)</i>	1764
avis 2020/09	<i>Mention des renseignements des administrateurs et du commissaire dans les comptes annuels – Voy. aussi: Publication des comptes annuels</i>	1767
<b>nouveau</b> avis 2020/10	<i>Dons et legs aux ASBL, AISBL et fondations tenant une comptabilité en partie double</i>	1768
<b>6. PASSAGE À L'ANNÉE 2000 ET À L'EURO</b>		<b>1778</b>
avis 176/1	<i>Aspects de droit comptable relatifs à l'an 2000</i>	1778
avis 173/1	<i>Passage à l'euro: aspects de droit comptable</i>	1783
avis 173/2	<i>Traitement comptable des arrondis de conversion</i>	1796
avis 173/3	<i>Précisions relatives à la date à partir de laquelle les entreprises (dont l'exercice comptable ne coïncide pas avec l'année civile) peuvent établir leurs comptes annuels</i>	1797
avis 173/4	<i>Fixation anticipée, en mai 1998, des parités bilatérales: répercussions sur l'avis 173/1: 'Passage à l'euro: aspects de droit comptable'</i>	1798
avis 173/5	<i>Précisions relatives au traitement comptable des opérations de change à terme entre monnaies des pays membres de l'Union monétaire</i>	1802
avis 173/6	<i>Compensation des créances et dettes libellées à l'origine en des monnaies devenant l'euro</i>	1806
avis 173/7	<i>Arrondissement des comptes annuels en unités d'euros ou en milliers d'euros</i>	1809
avis 173/8	<i>Aspects complémentaires relatifs au traitement comptable des différences d'arrondis de conversion</i>	1810
<b>7. NOTES TECHNIQUES</b>		<b>1816</b>
note technique		
2017/01	<i>Définitions d'EBIT/EBITDA après la transposition de la directive comptable 2013/34/UE</i>	1816

<b>PARTIE 3. ANNEXES</b>	<b>1821</b>
<b>CHRONOLOGIE DES AVIS</b>	<b>1823</b>
<hr/>	
<b>MOTS-CLÉS</b>	<b>1839</b>
<hr/>	