

# LA PRATIQUE DES SOCIÉTÉS

**Annuaire juridique,  
comptable et  
fiscal**

**LIVRE I<sup>er</sup>**

**ÉDITION 2021**

Jusqu'à, et y compris, l'exercice comptable 2021 (sous réserve de modifications légales ou réglementaires).

R. VERHOEVEN†  
Directeur général honoraire au Ministère des Finances

VERHOEVEN & Co, sa  
Cette édition a été mise à jour par plusieurs spécialistes.

Editeur responsable : Bas Kniphorst

© 2021 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](mailto:client.BE@wolterskluwer.com)  
[www.wolterskluwer.be](http://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/2021/2664/130  
ISBN 978-94-03-02094-5  
BP/MPS-YI21001

# Contenu

<b>Avant-propos</b>	V
<b>Avant-propos du livre 1<sup>er</sup>, édition 2021</b>	VII
<b>Table des matières synoptique</b>	IX
<b>Liste des abréviations et sigles</b>	XI
<b>0. Chapitre introductif</b>	1
<b>0001 Contenu et introduction</b>	1
<b>0003 L'utilité d'une société</b>	3
1. Avantages et inconvénients	3
2. Droit des sociétés	3
4. Droit comptable	4
6. Droit fiscal	4
8. Divers	5
9. Décision	5
<b>0005 Définition de la PME</b>	6
<b>DROIT DES SOCIÉTÉS – GÉNÉRALITÉS</b>	13
<b>0011 Le Code des sociétés (Csoc.)</b>	13
<b>0012 Dispositions introductives et dispositions générales du Csoc</b>	15
1. Société et personnalité juridique – Formes juridiques	15
2. Dispositions générales	15
3. Engagements des associés entre eux	16
4. Engagements pris au nom d'une société en formation	17
5. Représentation des sociétés	17
6. Différentes manières dont finit la société	18
7. Sociétés à personnalité juridique	19
8. Sociétés sans personnalité juridique	19
9. Passage d'une affaire unipersonnelle à une société et rétroactivité fiscale	19

<b>0015</b>	<b>Le Code des sociétés et des associations (CSA)</b>	20
1.	Classification du CSA	20
2.	Formes légales et leur transformation	20
3.	Les agréments existants à l'entrée en vigueur du CSA	21
<b>0016</b>	<b>Dispositions générales introductives du CSA</b>	22
1.	Sociétés et associations	22
2.	Personnalité juridique	22
3.	Obligations des associés concernant l'apport	23
4.	Engagements pris au nom d'une personne morale en formation	23
5.	Représentation des sociétés	23
6.	Fin des sociétés	24
7.	Sociétés – Aspects internationaux	24
	<b>COMPTABILITÉ – GÉNÉRALITÉS</b>	25
<b>0021</b>	<b>Principes généraux de comptabilisation</b>	25
1.	Principes de base	25
2.	Principes généraux de comptabilisation	25
3.	Principes d'évaluation	26
4.	Principes d'information	27
10.	Les normes IAS/IFRS	27
<b>0022</b>	<b>Obligations comptables légales</b>	28
	Législation comptable	28
1.	Généralités	28
4.	Système de livres et de comptes	29
5.	Centralisation mensuelle	29
6.	Schéma comptable	30
7.	Pièces justificatives	30
8.	Régularité des livres	31
10.	Conservation des livres	31
11.	Inventaire et comptes annuels	31
12.	Commission des normes comptables	32
13.	Dérogations par décision ministérielle	33
14.	Sanctions	33
15.	Force probante de la comptabilité	33
	AR du 21.10.2018 portant exécution des articles III.82 à III.95, CDE	36
21.	Tenue et conservation des livres	36
25.	Très petites sociétés	37
28.	Ordre chronologique des écritures	37
29.	Comptabilisation et contenu des écritures	38
30.	Droit comptable et informatique	39
	Prescriptions fiscales	42
31.	Généralités	42
32.	Petites entreprises	42

33. TVA – Journal des recettes	43
35. Conservation des livres et documents	44
38. Conservation et présentation des données informatiques	46
41. Documents sur microfilms ou microfiches	47
49. Documents sur CD	49
53. Traitement électronique de données	50
<b>0023 Pratique comptable – Généralités</b>	<b>51</b>
1. Débit et crédit dans la comptabilité en partie double	51
11. Journaux auxiliaires, journal centralisateur, grand livre	53
21. Modèle de journal des achats	55
22. Modèle de journal des ventes	58
23. Modèle de journal de banque	61
24. Modèle de journal des recettes TVA	64
25. Modèle de journal de caisse	66
26. Modèle de journal des opérations diverses	69
27. Modèle de journal centralisateur	72
28. Modèle de comptes de grand livre	75
29. Modèle de balance de vérification et par soldes	75
31. Modèle de journal des lettres de change	75
<b>IMPÔT DES SOCIÉTÉS</b>	<b>78</b>
<b>0031 Impôt des sociétés – Aperçu</b>	<b>78</b>
1. Généralités	78
4. Bénéfices fiscaux	79
8. Autres opérations et déductions	81
11. Taux de l'ISoc	83
13. Mesures spécifiques au bénéfice des PME	84
15. Exercice d'imposition et période imposable	85
16. Déclaration ISoc	85
Période de déclaration pour les sociétés dissoutes	86
18. Tableaux du patrimoine	86
<b>TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>88</b>
<b>0038 Taxe sur la valeur ajoutée – Aperçu</b>	<b>88</b>
1. Généralités	88
<b>Chapitre 1<sup>er</sup>. De la constitution et du patrimoine propre aux dettes à long terme</b>	<b>93</b>
<b>10. CONSTITUTION ET CAPITAL OU APPORT</b>	<b>93</b>

<b>DROIT DES SOCIÉTÉS</b>	93
<b>1001 Constitution et capital d'une SA</b>	93
1. Caractéristiques et dénomination	93
4. Capital souscrit	94
5. Libération	95
6. Capital autorisé	95
7. Durée de la société	96
Actions et transmission d'actions	96
8. Généralités	96
9. Limitation de la cessibilité	97
10. Titres nominatifs	98
12. Actions sans droit de vote	100
13. Parts bénéficiaires et effets similaires	100
14. Financement de l'acquisition des actions, des parts bénéficiaires et des certificats de la société par un tiers	101
15. Participations réciproques (participations croisées)	102
17. Définition des sociétés mères, filiales et entreprises liées	102
18. Résolution des conflits entre actionnaires	102
19. Achat d'actions restantes dans une SA non cotée (offre de reprise)	104
20. Certification d'actions	104
21. Aspect économique	105
30. SA à finalité sociale	106
36. Siège et transfert de siège	106
<b>1002 Constitution et apport d'une SRL</b>	108
1. Caractéristiques et dénomination	108
2. Fondateurs	108
5. Capitaux propres de départ	109
7. Libération	109
8. Durée de la société	109
Parts et transmission de parts	110
10. Généralités	110
11. Registre des parts	111
12. Transfert des actions	111
14. Résolution des conflits entre les associés	112
15. Démission et exclusion à charge du patrimoine social	112
16. Certification de parts	113
21. Aspect économique	113
22. SRL à finalité sociale	113
<b>1003 Constitution et apport d'une SC</b>	114
1. Généralités	114
7. Caractéristiques et dénomination	114
11. Fondateurs	115
12. Conjoints	115
13. Capitaux propres de départ	116

15. Libération des apports	116
17. Durée de la société	116
Parts et cession de parts	117
18. Généralités	117
19. Cession de parts	117
20. Admission, démission et exclusion d'actionnaires	118
24. Décès, faillite, etc. d'un actionnaire	118
25. Perte de qualité	119
26. Registre des actions	119
28. SC agréées	119
33. Aspect économique	121
<b>1004   Autres sociétés</b>	<b>122</b>
La société simple	122
5. Caractéristiques – Responsabilité	122
7. Durée	123
8. Parts et transferts	123
9. Administration et décisions des associés réunis en assemblée générale	123
10. Dissolution de la société, retrait et exclusion d'un associé	124
La société en nom collectif	124
11. Caractéristiques – Responsabilité	124
13. Constitution – Apport	125
14. Durée et retrait de la société	125
17. Aspect économique	126
La société en commandite	126
21. Caractéristiques – Responsabilité	126
23. Fondateurs – Apports	127
24. Durée et dissolution de la société	127
25. Transfert des actions	127
26. Aspect économique	127
<b>1005   Acte de constitution et publication</b>	<b>128</b>
1. Généralités	128
2. Publication de la constitution	128
Acte de constitution	129
3. SA	129
4. SRL	130
5. SC	130
6. SNC et SComm	131
11. Causes de nullité	131
12. Sociétés en formation – Rétroactivité	132
<b>1006   Plan financier</b>	<b>134</b>
1. But et contenu	134
4. Plans financiers intermédiaires et perspectives	135

<b>1007</b>	<b>Apports en numéraire – Compte spécial – Apports en nature – Quasi-apport</b>	136
1.	Apports	136
2.	Apports en numéraire	136
3.	Apports en nature autorisés	136
4.	Apports corporels et incorporels	137
5.	Apports en nature à une SNC, SComm	137
6.	Valeur d'apport	137
7.	Réviser d'entreprises	138
8.	Rapport des fondateurs	139
11.	Fusion, scission, apport d'une universalité de biens ou d'une branche d'activités	139
21.	Quasi-apport	139
<b>1009</b>	<b>Administration, contrôle, assemblée générale</b>	141
1.	Administration d'une SA	141
2.	Conseil d'administration	141
11.	Administration d'une SRL et SC	147
17.	Intérêt opposé dans une SA, une SRL ou une SC	149
28.	Administration des autres sociétés	153
31.	Contrôle de la société	154
	Assemblée générale des actionnaires d'une SA, d'une SRL et d'une SC	156
41.	Généralités	156
43.	Fonctionnement de l'assemblée générale	159
45.	Droit de vote	160
53.	Procès-verbal et liste de présence	162
54.	Le rapport de gestion	163
57.	Sociétés unipersonnelles	164
61.	Modification des statuts d'une SA, d'une SRL ou d'une SC	164
63.	Modification de l'objet, des buts d'une SA ou d'une SRL	165
64.	Modification de l'objet, des buts, de la finalité ou des valeurs d'une SC	165
75.	Assemblée générale dans les autres sociétés	165
81.	Nullité des décisions de l'assemblée générale	166
	<b>DROIT ET PRATIQUE COMPTABLES</b>	167
<b>1011</b>	<b>Plan comptable – Généralités</b>	167
<b>1012</b>	<b>État du capital</b>	169
<b>1013</b>	<b>Comptabilisation d'un apport en numéraire</b>	170
	Exemples	170
<b>1014</b>	<b>Comptabilisation d'un apport en nature</b>	171
1.	Exemple 1 : Apport en nature	171

2.	Exemple 2 : Apport en espèces et en nature	171
3.	Exemple 3 : Quasi-apport (uniquement dans les SA)	172
<b>1015</b>	<b>Apport hors capital</b>	173
<b>1016</b>	<b>État relatif à l'apport</b>	175
<b>1017</b>	<b>Comptabilisation – Apport en numéraire</b>	176
	<b>TRAITEMENT FISCAL</b>	177
<b>1021</b>	<b>Capital libéré</b>	177
8.	Différence entre « capital comptable » et « capital fiscal »	179
<b>1022</b>	<b>Libération en nature</b>	180
<b>1023</b>	<b>Libération au moyen de bénéfices</b>	181
<b>1024</b>	<b>Tableau du capital 328 D</b>	182
<b>1025</b>	<b>Tableau du patrimoine</b>	187
<b>1026</b>	<b>Déclaration ISoc</b>	188
<b>1031</b>	<b>Apport en espèces – Traitement fiscal chez l'apporteur</b>	189
1.	Généralités	189
2.	Apport de capitaux empruntés – Déduction des intérêts	189
11.	Apport par des membres du personnel – Réduction d'impôt	191
<b>1032</b>	<b>Apport en nature – Traitement fiscal dans le chef de l'apporteur</b>	192
1.	Possibilités de taxation	192
2.	Apport provenant du patrimoine privé d'une personne physique	192
10.	Apport provenant du patrimoine professionnel d'une personne physique	195
12.	Plus-values de cessation	196
16.	Plus-values en cas d'apport, sans cessation de l'activité professionnelle	198
21.	Prix d'apport dépendant de facteurs futurs	199
22.	Surprix	199
23.	Prix sous-évalué	199
31.	Fusion, scission, apport d'une universalité de biens ou d'une branche d'activités	200
41.	Apport de biens immeubles	200

54. Modification en matière de rapports	202
56. Quasi-apport	202
<b>1034 Traitement fiscal de la cession d'actions ou parts</b>	<b>204</b>
<b>1035 Traitement fiscal des administrateurs et des gérants</b>	<b>211</b>
<b>1041 Approche fiscale de certaines sociétés</b>	<b>215</b>
1. Généralités	215
11. La SPRL unipersonnelle	215
Sociétés de titulaires de professions libérales	215
21. Généralités	215
25. Professions médicales	216
31. Apport d'immobilisations incorporelles – Généralités	218
35. Apports par des médecins	219
41. Sociétés administrateurs	219
51. Société de management – Holdings	221
61. Societes de comptables (-fiscalistes) agrees, d'experts comptables et de conseils fiscaux	222
<b>1045 Prêt d'actions</b>	<b>224</b>
<b>12. PLUS-VALUES DE RÉÉVALUATION</b>	<b>226</b>
<b>1201 Droit et pratique comptables</b>	<b>226</b>
1. Prescriptions	226
5. Plan comptable	227
6. Comptabilisation	228
<b>1202 Traitement fiscal</b>	<b>229</b>
1. Généralités	229
6. Exemple 1. Pas de transfert aux réserves disponibles en compensation des amortissements non admissibles	231
7. Exemple 2. La plus-value de réévaluation n'a pas été annulée après la vente	233
8. Exemple 3. Transfert annuel aux réserves disponibles en compensation des amortissements non admissibles	235
<b>13. RÉSERVES</b>	<b>238</b>
<b>1301 Généralités</b>	<b>238</b>
<b>1302 Réserve légale</b>	<b>240</b>
1. Droit des sociétés	240
2. Calcul	240

3. Comptabilisation	241
4. Exemple	241
<b>1303 Réserves indisponibles</b>	<b>242</b>
1. Généralités	242
2. Réserve pour actions propres	242
3. Réserve pour aide financière	242
4. Réserve pour pertes prévisibles	242
<b>1304 Réserves disponibles et bénéfiques ou pertes reportées</b>	<b>244</b>
1. Généralités	244
3. Comptabilisation	245
<b>1311 Traitement fiscal des réserves imposables</b>	<b>246</b>
1. Généralités	246
6. Réserves taxées comptabilisées	249
8. Prélèvement sur réserves	249
9. Exemple 1. Répartition du bénéfice de l'exercice comptable	250
10. Exemple 2. Bénéfice de l'ex. comptable et bénéfices reportés antérieurs	251
11. Exemple 3. Bénéfice de l'ex. comptable et pertes reportées antérieures	252
12. Exemple 4. Distribution de bénéfices avec prélèvement sur réserves	253
13. Autres réserves imposables figurant au bilan	254
15. Réserves occultes imposables	255
18. Exemple	256
19. Anciennes réserves définitivement taxées et réserves taxées dans le chef des associés	259
20. Exemple	260
21. Tableau des réserves 328 R	262
<b>1321 Réserves immunisées – Droit et pratique comptables</b>	<b>265</b>
1. Prescriptions	265
8. Comptabilisation	267
<b>1322 Traitement fiscal des réserves immunisées</b>	<b>269</b>
1. Généralités	269
4. Condition d'intangibilité	272
7. Plus-values réalisées, imposables de manière étalée	273
10. Exemple 1. Transfert d'une réserve devenue imposable	275
11. Exemple 2. Une réserve devenue imposable n'est pas transférée	277
12. Exemple 3. Remploi inexistant ou insuffisant	279
13. Plus-values sur fonds publics d'avant 1990	279
14. Plus-values monétaires sur des actifs acquis avant 1950	279
21. Anciennes réserves immunisées	279
27. Relevé 328 S	282

<b>14. PERTES</b>	285
<b>1401 Droit des sociétés et plan comptable</b>	285
1. Généralités	285
2. Procédure d'alarme (SA, SRL et SC)	285
5. Prévention de la faillite	287
6. Sociétés inactives	290
11. Schéma comptable	291
<b>1402 Pertes indivises</b>	292
1. Généralités	292
2. Comptabilisation	292
3. Traitement fiscal d'un prélèvement sur réserves	292
11. Récupération fiscale des pertes	295
22. Exemple	297
31. Pas de déduction des pertes sur les avantages anormaux ou bénévoles obtenus	298
<b>1403 Pertes réparties</b>	300
1. Généralités	300
2. Comptabilisation	300
<b>1411 Traitement fiscal des pertes réparties</b>	301
1. Dans le chef de la société	301
2. Dans le chef du dirigeant d'entreprise	301
<b>1412 Prise en charge des pertes par les dirigeants d'entreprise</b>	302
1. Généralités	302
3. Sauvegarde des revenus professionnels	302
5. Versement irrévocable d'une somme d'argent	304
7. Affectation de la somme versée à la réduction de pertes	305
9. Non-respect des conditions	305
10. Exemple	305
11. Période imposable au cours de laquelle le dirigeant d'entreprise peut obtenir la déduction	306
13. Administration de la preuve	306
<b>15. SUBSIDES EN CAPITAL</b>	307
<b>1501 Droit et pratique comptables</b>	307
1. Prescriptions	307
5. Schéma comptable	308
8. Comptabilisation	309
8.1. Subsidés à l'investissement	309
8.2. Subside sans obligation d'investissement	310

<b>1511</b>	<b>Traitement fiscal</b>	311
1.	Généralités	311
2.	Calcul	312
3.	Exemple	312
4.	Transfert aux produits inexistant ou insuffisant	316
5.	Remarque	317
<b>16.</b>	<b>PROVISIONS ET IMPÔTS DIFFÉRÉS</b>	318
<b>1601</b>	<b>Droit des sociétés</b>	318
<b>1602</b>	<b>Droit et pratique comptables</b>	319
1.	Prescriptions	319
11.	Plan comptable et annexe	322
15.	Comptabilisation	324
15.1.	Provision courante	324
15.2.	Provision non récurrente, p. ex. en vue d'un litige	325
15.3.	Impôts différés sur subsides en capital et sur plus-values réalisées imposables de manière étalée	325
<b>1611</b>	<b>Traitement fiscal</b>	326
1.	Prescriptions	326
6.	Traitement	327
9.	Relevé 204.3	329
10.	Modèle	329
<b>1612</b>	<b>Quelques provisions courantes – Exemples</b>	333
1.	Provisions pour gros entretien	333
2.	Provision pour garanties techniques	335
3.	Provisions pour sinistre	336
4.	Provision pour passif social	336
5.	Provision pour impôts contestés	336
6.	Pécule de vacances à payer	338
7.	Provisions pour pensions	338
14.	Provision pour litiges pendants	340
21.	Autres cas concrets	340
<b>17.</b>	<b>DETTES À PLUS D'UN AN</b>	342
	DROIT ET PRATIQUE COMPTABLES	342
<b>1701</b>	<b>Dettes à plus d'un an – Généralités – Droit et pratique comptables</b>	342
1.	Prescriptions du droit comptable	342
6.	Schéma comptable	343
8.	Explications relatives à la répartition des dettes (à plus d'1 an)	345

10.	Avances des actionnaires, etc. à la société	346
11.	Frais d'emprunt	346
12.	Partie de la dette échéant dans l'année	346
13.	Intérêts portés en compte	347
15.	Intérêts à reporter	348
16.	Comptabilisation d'emprunts en général – Exemple	348
17.	Comptabilisation	349
18.	Subsides en intérêts	350
20.	Comptabilisation	351
<b>1702</b>	<b>Dettes de location-financement</b>	<b>352</b>
1.	Généralités – Exemple	352
2.	Comptabilisation	353
2.1.	Contrat de location-financement	353
2.2.	Levée de l'option	354
2.3.	L'option n'est pas levée	354
<b>1703</b>	<b>Emprunt à tempérament</b>	<b>355</b>
1.	Généralités	355
2.	Exemple	355
3.	Comptabilisation	356
<b>1704</b>	<b>Emprunts obligataires – Droit des sociétés</b>	<b>358</b>
1.	Généralités	358
3.	Obligations et porteurs d'obligations	358
8.	Assemblée générale des porteurs d'obligations	359
17.	Obligations convertibles et droits de souscription	361
18.	Amortissement de l'emprunt obligataire	362
22.	Charges d'emprunt	363
<b>1705</b>	<b>Comptabilisation des emprunts obligataires</b>	<b>364</b>
1.	Généralités – Exemple	364
3.	Émission avec souscription immédiate	365
4.	Frais d'émission	365
5.	Intérêts	366
6.	Réaménagement de la dette à la fin de l'ex. comptable et remboursement	367
7.	Remarque	367
8.	Souscription par transformation de dettes	368
<b>1706</b>	<b>Dettes commerciales à plus d'un an</b>	<b>369</b>
1.	Généralités	369
2.	Acomptes sur commandes	369
3.	Cautionnements reçus	370

TRAITEMENT FISCAL	371
<b>1707 Déductibilité des intérêts</b>	371
1. Règles générales	371
7. Limite à la déduction des intérêts	372
10. Limitation de la déduction des revenus définitivement taxés	373
Quelques cas particuliers	374
11. Dettes de location-financement	374
12. Emprunts à tempérament	374
13. Financement des versements anticipés sur l'ISoc	374
14. Intérêts de retard	375
15. Emprunt sans intérêt ou à taux réduit	375
16. Avances consenties par des actionnaires, administrateurs, gérants, etc.	375
18. Intérêts payés à des bénéficiaires avantagés – Sous-capitalisation	376
<b>1708 Précompte mobilier à retenir</b>	378
1. Généralités	378
3. Calcul du PrM	379
5. Modèle 273	380
Exonération de précompte mobilier	387
6. Généralités	387
8. Établissements financiers	387
9. Organismes paraétatiques de sécurité sociale	388
10. Investisseurs professionnels	389
11. Emprunts hypothécaires	389
<b>1709 Traitement fiscal dans le chef du bénéficiaire des intérêts</b>	390
1. Généralités	390
4. Intérêts hypothécaires	390
6. Intérêts obtenus dans le cadre de l'activité professionnelle	391
7. Avances des administrateurs, gérants, etc.	391
 <b>Chapitre 2. Principes généraux de la législation relative aux comptes annuels – frais d'établissement immobilisations créances à plus d'un an</b>	 393
 <b>20. PRINCIPES GÉNÉRAUX DE LA LÉGISLATION COMPTABLE</b>	 393
 <b>2000 Principes généraux de la législation</b>	 393
1. Image fidèle	393
2. Règles d'évaluation	393

---

7. Valeur d'acquisition	394
<b>200. FRAIS D'ÉTABLISSEMENT</b>	<b>396</b>
<b>2001 Droit des sociétés</b>	<b>396</b>
<b>2002 Droit et pratique comptables</b>	<b>397</b>
1. Prescriptions	397
6. Plan comptable	398
Frais d'établissement les plus courants	398
7. Généralités	398
8. Frais notariés	399
9. Droits d'enregistrement	399
12. TVA	401
Comptabilisation des frais d'établissement	402
16. Exemple 1. Frais portés à l'actif	402
17. Exemple 2. Comptabilisation comme frais de l'exercice comptable	403
18. Exemple 3. Frais de restructuration portés à l'actif	404
<b>2003 Traitement fiscal</b>	<b>405</b>
<b>21. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>406</b>
<b>2100 Droit des sociétés</b>	<b>406</b>
<b>2101 Droit et pratique comptables</b>	<b>407</b>
1. Prescriptions et définitions	407
11. Schéma comptable	411
12. Comptabilisation	412
<b>2102 Traitement fiscal</b>	<b>414</b>
<b>22. IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>419</b>
TERRAINS	419
<b>2201 Droit et pratique comptables</b>	<b>419</b>
1. Généralités	419
5. Schéma comptable	420

6. Comptabilisation	421
6.1. Acquisition	421
6.2. Aliénation	422
6.3. Réévaluation et réduction de valeur	423
<b>2202 Traitement fiscal</b>	<b>424</b>
CONSTRUCTIONS ET AUTRES MOYENS DE PRODUCTION AMORTISSABLES	427
DROIT ET PRATIQUE COMPTABLES	427
<b>2211 Prescriptions</b>	<b>427</b>
1. Généralités	427
5. Valeur d'acquisition	427
TVA et droits d'enregistrement	429
8. Immobilisations produites par l'entreprise	429
9. Travaux immobiliers	429
11. Amortissements	431
14. Petit outillage	432
15. Réévaluation	433
17. Charges et produits des moyens d'exploitation	433
18. Charges et produits couvrant plusieurs exercices comptables	434
19. Indemnité d'éviction	435
20. Aliénation	435
31. Mentions dans l'annexe aux comptes annuels	437
<b>2212 Plan comptable et comptabilisation</b>	<b>439</b>
1. Plan comptable	439
3. Explications relatives à quelques rubriques	440
4. Comptabilisation	441
4.1. Achat d'un immeuble	441
4.2. Construction d'un immeuble	442
4.3. Construction d'un immeuble par l'entreprise elle-même	442
4.4. Achat d'autres actifs d'exploitation	443
4.5. Acquisition par apport	443
4.6. Production d'autres actifs d'exploitation	443
4.7. Amortissement	444
4.8. Produits des actifs d'exploitation	445
4.9. Aliénation d'actifs non réévalués	445
4.10. Réévaluation et amortissement	446
4.11. Aliénation d'actifs réévalués	447
4.12. Transferts	448
4.13. Indemnité d'éviction	448
4.14. Exécution de travaux après la vente d'un immeuble	449

TRAITEMENT FISCAL	450
<b>2221 Dispositions légales relatives aux amortissements</b>	<b>450</b>
<b>2222 Amortissement linéaire</b>	<b>453</b>
1. Généralités	453
2. Frais accessoires	453
3. Valeur de convenance d'un bien immobilier	454
4. Voitures	454
6. Investissements dans des installations de rechargement pour voitures électriques	457
7. Facteurs qui contribuent à une dépréciation	458
8. Amortissement normal	458
9. Valeur résiduelle	459
10. Début des amortissements	459
11. Exercice comptable d'une durée supérieure ou inférieure à un an	460
12. Fin des amortissements au moment de l'aliénation	460
13. Modification des taux d'amortissement antérieurs	461
15. Amortissements complémentaires ou non récurrents	461
18. Insuffisances et excédents d'amortissement	462
19. Reprises d'amortissement	462
Quelques taux d'amortissement normaux admissibles fiscalement	463
21. Constructions	463
22. Installations, machines et outillage	467
23. Mobilier	469
24. Véhicules	469
<b>2223 Amortissement dégressif</b>	<b>471</b>
1. Généralités	471
4. Éléments d'actif pouvant faire l'objet d'amortissements dégressifs (supprimé pour les immobilisations acquises ou constituées à partir du 1 <sup>er</sup> janvier 2020)	472
5. Notification du choix	473
6. Formulaire 328 K	474
7. Calcul du taux d'amortissement	476
8. Tableau des pourcentages maxima	476
9. Détermination des annuités d'amortissement	477
10. Exercice comptable supérieur ou inférieur à un an	479
11. Passage de l'annuité d'amortissement dégressif à l'annuité d'amortissement linéaire, et achat au cours d'exercices comptables subséquents et acomptes	480
12. Exemple	480
13. Excédents et insuffisances d'amortissement	482
15. Exemple	482
16. Renonciation	483
17. Exemple	483
18. Imprimé 328L	485
<b>2224 Doublement temporaire de l'amortissement</b>	<b>487</b>
6. Paiement variable	487

<b>2225</b>	<b>Contrôle fiscal des amortissements</b>	489
1.	Excédents et insuffisances d'amortissement	489
6.	Exemple 1. Excédent dû à la comptabilisation en charge – Récupération extra-comptable	490
7.	Exemple 2. Excédent dû à la comptabilisation en charge – Récupération comptable	491
8.	Exemple 3. Excédent dû à un amortissement trop élevé – Récupération comptable	493
10.	Justification comptable des amortissements – Tableau d'amortissement annuel	494
11.	Tableaux d'amortissement	497
15.	Modèle	498
16.	Explications relatives aux inscriptions	502
17.	Exemples	504
18.	Tableau d'amortissement 328 C.1	505
19.	Tableau d'amortissement annuel (pièce comptable) de l'entreprise	509
20.	Déclarations ISoc	511
<b>2226</b>	<b>Plus-values réalisées</b>	513
1.	Généralités	513
2.	Détermination de la plus-value	514
	Plus-values taxables de manière étalée	517
7.	Généralités	517
11.	Condition de remploi	518
16.	Montant du remploi à prendre en considération	520
18.	Montant à imposer de manière étalée	520
20.	Exemple 1. Aliénation et remploi, comptabilisations exactes	521
21.	Exemple 2. Remploi en immobilisations ayant des durées d'amortissement différentes	525
22.	Remarques	526
23.	Plus-values imposables de manière étalée – Feuille de calcul	527
24.	Voitures	528
25.	Exemple 1. Vente dans les 5 ans	528
26.	Exemple 2. Vente après 5 ans	529
27.	Choix de la taxation étalée – Formalités	530
28.	Relevé 276 K	531
29.	Justification comptable et contrôle fiscal	537
30.	Exonération des plus-values sur véhicules, pour des motifs écologiques	537
	Plus-values monétaires sur des immobilisations acquises avant 1950	538
33.	Prescriptions	538
36.	Exemple 1. La totalité de la plus-value est d'origine monétaire	539
37.	Exemple 2. Une partie de la plus-value est d'origine monétaire	540
38.	Exemple 3. Immobilisations réévaluées conformément aux lois de 1926 et de 1947	541
39.	Plus-values réalisées sur des bateaux d'intérieur	542
<b>2227</b>	<b>Immobilisations réévaluées</b>	544
1.	Généralités	544
3.	Exemple	544
<b>2228</b>	<b>Immobilisations obtenues à l'occasion d'un apport fiscalement neutre</b>	551

<b>2231</b>	<b>Déduction pour investissement</b>	552
1.	Dispositions légales – Généralités	552
5.	Nouveau régime de report de la déduction pour investissement	558
11.	Immobilisations corporelles et incorporelles neuves	560
16.	Investissements de l'exercice comptable	562
	Immobilisations exclues	562
17.	Généralités	562
18.	Immobilisations dont l'usage est cédé à des tiers	562
19.	Immobilisations non amortissables ou amortissables en moins de 3 exercices comptables	564
20.	Voitures et voitures mixtes	564
21.	Frais accessoires au prix d'achat et coûts indirects de production	564
31.	Déduction en une fois	565
33.	Investissements pour la recherche et le développement respectueux de l'environnement (déduction en une fois ou étalée)	566
35.	Investissements économiseurs d'énergie	568
	Investissements pour installations de rechargement pour voitures électriques	568
36.	Investissements en sécurisation	569
37.	Déduction pour investissement étalée (petites entreprises)	569
39.	Cession ou mise hors d'usage des immobilisations	570
43.	Formalités	574
44.	Relevé 275 U	574
<b>2232</b>	<b>Réserve d'investissement immunisée à partir de l'ex. d'imp. 2004</b>	575
1.	Remarque importante	575
<b>25.</b>	<b>IMMOBILISATIONS EN LEASING</b>	578
<b>2501</b>	<b>Droit et pratique comptables</b>	578
1.	Généralités	578
6.	Sale and lease back	580
7.	Leasing immobilier avec application de la TVA	580
8.	Schéma comptable	581
9.	Exemple	582
10.	Comptabilisation	583
<b>2502</b>	<b>Traitement fiscal</b>	585
<b>28.</b>	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>	589
	DROIT ET PRATIQUE COMPTABLES	589
<b>2801</b>	<b>Définitions</b>	589

<b>2802</b>	<b>Prescriptions</b>	592
1.	Règles d'évaluation	592
	Valeur d'acquisition	592
5.	Généralités	592
9.	Acquisition de participations au moyen d'un surprix	593
10.	Titres à revenu fixe – Intérêts composés	594
11.	Réduction de valeur	595
13.	Créances douteuses	596
14.	Réévaluation	597
21.	Produits	598
31.	Aliénation	600
41.	Mention dans l'annexe aux comptes annuels	601
<b>2803</b>	<b>Plan comptable et comptabilisation</b>	605
1.	Plan comptable	605
3.	Comptabilisation	606
3.1.	Actions ou parts	606
3.2.	Créances	607
3.3.	Réduction de valeur	608
3.4.	Augmentation de valeur	609
3.5.	Aliénation	609
3.6.	Aliénation d'immobilisations sur lesquelles une réduction de valeur a été comptabilisée antérieurement	610
3.7.	Aliénation d'immobilisations antérieurement réévaluées	610
3.8.	Cautionnements versés en numéraire	611
	<b>TRAITEMENT FISCAL</b>	612
<b>2811</b>	<b>Traitement fiscal des immobilisations financières</b>	612
1.	Généralités	612
5.	Valeur d'acquisition	613
6.	Sous-évaluation	614
	Réduction de valeur	615
7.	Actions ou parts	615
13.	Créances	617
21.	Réévaluation	618
23.	Exemple	618
	Aliénation	619
31.	Généralités	619
32.	Actions ou parts	619
37.	Calcul des plus-values sur actions ou parts susceptibles d'être immunisées	620
39.	Moins-values sur actions ou parts	623
51.	Plus-values antérieurement immunisées	625
<b>2812</b>	<b>Traitement fiscal des produits</b>	627
1.	Intérêts de créances	627

Dividendes d'actions ou parts	627
2. Précompte mobilier sur dividendes	627
6. Pas de PrM sur les distributions de bénéfices aux participations de plus de 25 %	629
8. Réductions de valeur résultant d'une distribution de dividendes	630
11. Prévention de la double imposition des dividendes – Revenus définitivement taxés	631
20. Limitation de la déductibilité des intérêts de dettes	635
21. Déduction des RDT pour les bonis de liquidation	635
31. Prêt d'actions	635
<b>29. CRÉANCES À PLUS D'UN AN</b>	<b>636</b>
<b>DROIT ET PRATIQUE COMPTABLES</b>	<b>636</b>
<b>2901 Définition et prescriptions</b>	<b>636</b>
1. Définition	636
4. Règles d'évaluation	636
5. Réductions de valeur	637
6. Créances douteuses et irrécouvrables	637
8. Créances non productives d'intérêts ou à intérêts réduits	637
10. Emprunts de financement	638
15. Annexe aux comptes annuels	639
<b>2902 Plan comptable et comptabilisation</b>	<b>640</b>
1. Plan comptable	640
3. Comptabilisation	641
3.1. Créances et produits	641
3.2. Créances commerciales douteuses et irrécouvrables	641
3.3. Autres créances douteuses et irrécouvrables	643
3.4. Créances sans intérêts ou à taux d'intérêt réduit	643
<b>TRAITEMENT FISCAL</b>	<b>644</b>
<b>2911 Généralités</b>	<b>644</b>
1. Évaluation des créances	644
4. Sous-évaluations	644
6. Intérêts de créances	645
7. Avantages en intérêts aux administrateurs, gérants, actionnaires, associés, membres du personnel, liquidateurs	645
<b>2912 Créances douteuses – Pertes probables</b>	<b>646</b>
<b>2913 Escompte sur prêts sans intérêts ou à taux d'intérêt réduit</b>	<b>647</b>
1. Règles générales	647
5. Calcul de l'escompte	648
8. Exemple 1. Créance sans intérêt	648

9. Exemple 2. Créance assortie d'un intérêt réduit	649
11. Calcul des plus-values	650
12. Évolution du taux de référence	651
13. Valeur des fractions	652
<b>Chapitre 3. Stocks et commandes en cours d'exécution</b>	<b>655</b>
<b>3001 Droit des sociétés et législation comptable</b>	<b>655</b>
1. Inventaire	655
2. Règles générales d'évaluation	655
6. Règles particulières d'évaluation	657
<b>3002 Pratique comptable et méthodes d'évaluation</b>	<b>660</b>
1. Généralités	660
2. La méthode FIFO	660
4. La méthode LIFO	661
6. Exemple d'inventaire permanent	662
9. Prix moyens pondérés	664
10. Exemple 1. Prix moyen à chaque achat	664
11. Exemple 2. Prix moyen par mois	665
12. Évaluation au prix du marché	665
13. Évaluation au prix de fabrication	666
15. Évaluation individuelle	668
16. Évaluation à un montant fixe	668
17. Commandes en cours d'exécution	668
21. Déchets	670
<b>3003 Plan comptable et comptabilisation</b>	<b>671</b>
1. Définitions	671
5. Plan comptable	672
6. Fonctionnement des comptes stocks et variations de stocks	673
21. Comptabilisation	676
21.1. Achats de biens	676
21.2. Ventes de biens	676
21.3. Variations des stocks	676
<b>3004 Traitement fiscal</b>	<b>678</b>
1. Évaluation des stocks	678
11. Sous-évaluation des stocks	681
12. Exemple	681
13. Actualisation des stocks pour les diamantaires	682

<b>Chapitre 4. Créances et dettes à un an au plus</b>	683
<b>40. CRÉANCES À UN AN AU PLUS</b>	683
<b>4001 Généralités</b>	683
1. Règles d'évaluation	683
2. Rubriques 40 et 41	683
4. Annexe aux comptes annuels	684
<b>4002 Créances commerciales</b>	685
1. Définition et évaluation	685
3. Comptes clients (400)	685
6. Comptes clients présentant un solde créditeur (4442)	686
7. Acomptes sur créances (46)	686
8. Effets à recevoir (401)	687
11. Créances en devises étrangères	687
14. Produits à recevoir (404)	689
15. Cautionnements en numéraire (418)	689
21. Plan comptable	689
22. Comptabilisation	691
22.1. Créances sur clients	691
22.2. Notes de crédit émises	692
22.3. Acomptes sur commandes des clients	692
22.4. Transferts et écritures de régularisation	693
22.5. Effets à recevoir	693
22.6. Créances sur fournisseurs	694
22.7. Différences de change ou écarts de conversion sur créances exprimées en devises étrangères	694
22.8. Cautionnements versés en numéraire à des fournisseurs	695
22.9. Cautionnements en numéraire reçus de clients	695
22.10. Créances douteuses	695
<b>4003 Autres créances</b>	696
1. Généralités – Autres rubriques	696
2. Produits à recevoir (414)	696
3. Créances diverses (416)	696
4. Comptes présentant un solde créditeur	697
5. Cautionnements en numéraire (418 et 488)	697
6. Créances en devises étrangères	697
11. Plan comptable	697
12. Comptabilisation de certaines autres créances	698
<b>4004 Traitement fiscal des créances</b>	699
1. Généralités	699
4. Sous-évaluations	699
6. Produits	700

Avantages en intérêts aux administrateurs, gérants, liquidateurs, membres du personnel	700
11. Règles	700
12. Taux d'intérêt de référence pour des emprunts (non hypothécaires) sans terme convenu	701
14. Taux d'intérêt de référence pour les emprunts non hypothécaires à terme convenu	702
15. Taux d'intérêt de référence pour les emprunts hypothécaires	703
16. Avantages en intérêts aux actionnaires et associés	704
<b>4005 Créances douteuses ou irrécouvrables – Réductions de valeur</b>	<b>705</b>
1. Évaluation et réductions de valeur	705
2. TVA sur créances irrécouvrables	705
11. Plan comptable	706
12. Comptabilisation	708
12.1. Créances commerciales douteuses et irrécouvrables à un an au plus	708
12.2. Autres créances douteuses et irrécouvrables à un an au plus	709
12.3. Créances douteuses et irrécouvrables à plus d'un an	709
<b>4006 Traitement fiscal des créances douteuses et irrécouvrables</b>	<b>710</b>
1. Généralités	710
2. Créances irrécouvrables – Réductions de valeur certaines	710
6. Cession d'une créance – Abandon de dette	711
8. Créances douteuses – Pertes probables	712
11. Comptabilisation et formalités	713
14. Suppression de la limitation proportionnelle	713
15. Réductions de valeur actées pour un montant trop élevé	714
16. Traitement définitif de la réduction de valeur	714
20. Relevé 204.3	714
<b>42/44. DETTES À UN AN AU PLUS</b>	<b>715</b>
<b>4201 Droit et pratique comptables</b>	<b>715</b>
1. Prescriptions et définitions	715
3. Plan comptable	715
4. Postes 42 et 45 à 49	715
<b>4301 Dettes financières à un an au plus</b>	<b>717</b>
1. Définitions	717
3. Dettes envers les établissements de crédit	717
4. Financement des versements anticipés sur l'ISoc	718
5. Compensation entre les soldes débiteurs et créditeurs	718
6. Autres emprunts	718
7. Intérêts à imputer	718
11. Plan comptable	719
12. Comptabilisation	719
12.1. Crédit en compte courant et crédit de caisse	719
12.2. Promesses	720
12.3. Financement à court terme avec échéance fixe	720

12.4.	Financement des versements anticipés sur l'ISoc	720
12.5.	Financement à court terme par un particulier	721
12.6.	Intérêts à imputer	721
<b>4401</b>	<b>Dettes commerciales</b>	<b>722</b>
1.	Définition et évaluation	722
4.	Comptes fournisseurs (440)	722
7.	Fournisseurs dont le compte présente un solde débiteur (4042)	723
8.	Acomptes sur commandes versés aux fournisseurs (406)	723
9.	Effets à payer (441)	724
11.	Dettes en devises étrangères	724
13.	Cautionnements en numéraire (488)	724
14.	Dettes contestées	724
15.	Réception de marchandises à titre gratuit	725
21.	Plan comptable	725
22.	Comptabilisation	726
22.1.	Dettes envers les fournisseurs	726
22.2.	Notes de crédit reçues	726
22.3.	Acomptes sur commandes versés aux fournisseurs	727
22.4.	Transferts et écritures de régularisation	727
22.5.	Effets à payer	729
22.6.	Dettes envers les clients	729
22.7.	Différences de change sur dettes en devises étrangères	729
22.8.	Cautionnements en numéraire reçus des clients	730
22.9.	Cautionnements en numéraire versés aux fournisseurs	730
<b>4402</b>	<b>Traitement fiscal</b>	<b>731</b>
1.	Dettes surévaluées	731
3.	Intérêts de dettes	731
<b>4403</b>	<b>Exonération dans le cadre de l'homologation d'un plan de réorganisation – Constatation d'un accord amiable</b>	<b>733</b>
2.	Exonération temporaire	733
3.	Exonération définitive	733
<b>45.</b>	<b>LE TRAITEMENT DE LA TVA</b>	<b>734</b>
<b>4501</b>	<b>Taxe sur la valeur ajoutée – Aperçu</b>	<b>734</b>
1.	Généralités	734
2.	Assujettis	734
3.	Livraisons et services visés	735
4.	Exportation (et livraison intracommunautaire)	741
5.	Opérations exemptées	742
6.	Base d'imposition	743
7.	Taux	744
8.	Déduction de la taxe en amont	745
11.	Déclarations et paiements	746
12.	Régimes particuliers	746

13.	Les marchands de moyens de transport d'occasion	748
14.	Importations et exportations dans l'Union européenne	748
15.	Révision de la TVA sur les biens d'investissement	748
31.	Cession d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité	751
35.	L'unité TVA	752
36.	Nouvelles règles d'identification à la TVA à partir du 1 <sup>er</sup> janvier 2010	753
<b>4502</b>	<b>La TVA à l'importation et à l'exportation dans l'Union européenne</b>	<b>757</b>
1.	Généralités	757
2.	Caractéristiques	757
11.	Opérations avec des assujettis à la TVA – Règle générale	760
12.	Importation en Belgique (acquisition)	760
13.	Exportation hors de Belgique (livraison)	761
14.	Importation et exportation via la Belgique (acquisition et livraison)	761
21.	Livraison de biens avec installation ou montage	762
23.	Services, y compris le travail à façon	762
28.	Transport intracommunautaire	765
31.	Livraisons aux particuliers et exempts (art. 44)	766
<b>4503</b>	<b>Taux de TVA</b>	<b>768</b>
1.	Généralités	768
11.	Taux de 6 % (Tableau A)	768
12.	Taux de 12 % (Tableau B)	776
13.	Taux de 21 %	777
	Dispositions particulières relatives au taux de 6 % (Tableau A)	777
21.	Rubrique XXII. Voitures automobiles pour invalides, pièces détachées, équipements et accessoires de tels véhicules	777
27.	Rubrique XXXI. Travaux immobiliers affectés à des logements privés	779
31.	Rubrique XXXII. Logements privés pour handicapés	782
34.	Rubrique XXXIII. Établissements pour handicapés	782
	Dispositions particulières relatives au taux de 12 % (Tableau B)	783
41.	Rubrique X. Logement social	783
<b>4504</b>	<b>TVA : déclaration et paiement périodiques</b>	<b>785</b>
1.	Régimes mensuel et trimestriel	785
9.	Identification à la TVA – Formules de paiement	789
	Achèvement de la déclaration périodique	789
	Opérations (sorties) effectuées par le déclarant (chiffre d'affaires – cadre II)	793
10.	Grilles 00 à 49	793
	Opérations à l'entrée (livraisons et biens reçus – cadre III)	797
21.	Grilles 81 à 88	797
	TVA due (cadre IV)	799
	TVA sur les opérations sortant de l'entreprise avec report de perception	799

31. Grilles 54 à 63	799
TVA déductible (cadre V)	801
41. TVA déductible sur les biens et services obtenus	801
46. Déduction limitée de la taxe en amont – TVA non déductible sur certains biens et services	802
Régularisations de la période de déclaration	804
51. Grilles 61 et 62 (dans les cadres IV et V)	804
Solde de la période de déclaration (cadre VI)	805
55. Grilles 71 et 72	805
61. Acomptes à verser (éventuellement cadre VII)	806
63. Décompte final	807
64. Acquiescement du montant final à payer	808
65. Le compte courant TVA	809
66. Remboursement d'un excédent	809
67. Rectification d'erreurs dans la déclaration	814
68. Déclaration ou paiement tardif	815
71. Modèle de déclaration 625	816
72. Feuille de calcul – Acompte sur les opérations du mois de décembre	818
81. Contrôles logiques de la déclaration	819
<b>4505 TVA sur les biens d'occasion, objets d'art, etc. – Régime de la marge</b>	<b>821</b>
1. Règles générales	821
11. La marge bénéficiaire	823
17. Agences de voyages	824
Le régime de la marge afférent aux moyens de transport d'occasion	824
21. Généralités	824
24. Bordereau d'achat ou facture d'entrée	825
26. Attestation et certificat d'immatriculation	826
29. Achat sous le régime d'imposition de la marge	826
32. Vente sous le régime d'imposition de la marge et registre de comparaison	827
34. Exemple 1	828
35. Application du régime normal	829
38. Exemple 2, plus détaillé	830
39. Exemple 3 – Dernière période de déclaration	832
41. Achats dans un État membre de l'UE (acquisitions intracommunautaires)	833
42. Ventes vers un État membre de l'UE (livraisons intracommunautaires)	834
43. Prélèvement à des fins privées	834
47. Utilisation comme bien d'investissement pour l'activité économique	835
48. Inscription dans le registre spécial des prélèvements	835
49. Cession d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens	836
<b>4506 Quelques autres obligations en matière de TVA</b>	<b>837</b>
1. Déclaration d'activité	837
2. La facture	837
5. Achat auprès d'un non-assujéti ou d'un exempt (art. 44)	839
6. Comptabilité	840
11. Quelques registres de contrôle	840
12. Listing TVA annuel – Acquéreur belge	841

13.	Listing TVA trimestriel – Opérations avec d’autres pays UE	842
16.	Délivrance de reçus	843
17.	Conservation des livres et documents	843
21.	Sanction des infractions à la TVA	844
<b>4507</b>	<b>La déclaration TVA spéciale</b>	<b>846</b>
<b>4508</b>	<b>La déclaration Intrastat</b>	<b>848</b>
<b>4511</b>	<b>Traitement comptable de la TVA</b>	<b>849</b>
1.	Extension du plan comptable	849
11.	Comptabilisation	851
11.1.	Achats à l’intérieur du pays	851
11.2.	Acquisitions intracommunautaires – Importations	852
11.3.	Notes de crédit reçues	852
11.4.	Régularisation de la TVA sur créance perdue	853
11.5.	Services bancaires	853
12.1.	Chiffre d’affaires à l’intérieur du pays	853
12.2.	Livraison intracommunautaire – Exportation	854
12.3.	Notes de crédit émises	854
13.	Comptabilisation	854
13.1.	Versement d’un acompte	854
13.2.	Transfert des comptes TVA	855
13.3.	Paiement du montant dû à titre de résultat final	855
14.	La déclaration TVA au départ des journaux auxiliaires et/ou des comptes	855
15.	Autres écritures	857
15.1.	Autres écritures relatives au résultat final TVA	857
15.2.	Amendes et intérêts sur la TVA	857
15.3.	Quelques révisions (autres que des notes de crédit)	857
15.4.	Ventes au comptant	858
<b>4512</b>	<b>Traitement fiscal de la TVA dans la déclaration ISoc</b>	<b>859</b>
1.	Généralités	859
2.	Voitures, frais de restaurant et de réception, cadeaux d’affaires	859
5.	Amendes et intérêts TVA	860
7.	TVA sur produits non comptabilisés	860
<b>48.</b>	<b>COMPTES COURANTS DES ADMINISTRATEURS, ETC.</b>	<b>861</b>
<b>4891</b>	<b>Comptes courants des administrateurs, gérants, actionnaires, associés</b>	<b>861</b>
1.	Généralités	861
11.	Extension du plan comptable	862
21.	Comptabilisation	863
21.1.	Versements et prélèvements	863
21.2.	Comptabilisation au crédit	863
21.3.	Comptabilisation au débit	864
21.4.	Transferts à la date du bilan	864

21.5.	Apport en nature	864
21.6.	Prise en charge d'une perte par le titulaire	864
	Traitement fiscal	865
30.	Déductibilité des intérêts dus	865
36.	Précompte mobilier à retenir	867
39.	Déclaration 273 – Modèle	868
	Traitement fiscal dans le chef du bénéficiaire	868
40.	Généralités	868
51.	Avantages en intérêts aux administrateurs, etc. ayant un compte débiteur (416)	868
56.	Avantages en intérêts aux actionnaires et associés (pas les administrateurs, etc.)	871
61.	Prise en charge de pertes par les administrateurs et associés	871
65.	Situation du compte courant	871
66.	Circulaire du 11 janvier 2005 – Règles de qualification	871
<b>49.</b>	<b>COMPTES DE RÉGULARISATION – COMPTES D'ATTENTE</b>	<b>873</b>
<b>4901</b>	<b>Comptes de régularisation et comptes d'attente</b>	<b>873</b>
1.	Comptes de régularisation	873
4.	Comptes d'attente	874
11.	Plan comptable	874
12.	Comptabilisation	875
12.1.	Charges à reporter	875
12.2.	Produits acquis	875
12.3.	Charges à imputer	876
12.4.	Produits à reporter	876
12.5.	Comptes d'attente	876
21.	Traitement fiscal	877
<b>Chapitre 5.</b>	<b>Placements de trésorerie et valeurs disponibles</b>	<b>879</b>
<b>50.</b>	<b>PLACEMENTS DE TRÉSORERIE ET VALEURS DISPONIBLES</b>	<b>879</b>
<b>5001</b>	<b>Droit et pratique comptables</b>	<b>879</b>
1.	Définitions et prescriptions	879
21.	Fonctionnement du compte virements internes	883
23.	Plan comptable	884
24.	Comptabilisation de certaines opérations courantes	885
24.1.	Avis de crédit de la banque	885
24.2.	Avis de débit de la banque	886
24.4.	Virements internes	887
24.5.	Compte bancaire présentant un solde débiteur	887
24.6.	Quelques opérations de caisse	888
24.7.	Actions ou parts	888
24.8.	Titres à revenu fixe	889
24.9.	Dépôts	890

---

<b>5002</b>	<b>Traitement fiscal</b>	891
1.	Renvois à d'autres rubriques	891
	Actions ou parts	892
2.	Valeur d'acquisition	892
3.	Réductions de valeur	892
4.	Plus-values réalisées	892
6bis.	Plus-values internes	894
7.	Moins-values	896
8.	Dividendes	896
9.	Actions de sociétés d'investissement	897
10.	Imputation du PrM	899
	Titres à revenu fixe	900
20.	Définition	900
21.	Valeur d'acquisition	900
22.	Réductions de valeur	901
23.	Plus-values et moins-values réalisées	901
25.	Intérêts – Produits	902
31.	Dépôts et autres instruments de placement	904
	<b>Bibliographie</b>	905
	<b>INDEX</b>	907