

LA PRATIQUE DES SOCIÉTÉS

**Annuaire juridique
comptable et
fiscal**

LIVRE II

EDITION 2022

Jusqu'à et en ce compris l'exercice comptable 2022 (sous réserve de nouvelles dispositions)

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

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

Editeur responsable : Bas Kniphorst

Edition 2022, mise à jour jusqu'en août 2022

© 2022 Wolters Kluwer Belgium SA
Zénobe Gramme (bâtiment G)
Square des Conduites d'Eau 9-10
4031 Liège

Service clientèle et adresse de correspondance :

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

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

D/2022/2664/138
ISBN 978-94-03-02738-8
BP/MPS-Y122002

Contenu

Avant-propos	V
Introduction au Livre II, édition 2022	VII
Liste des abréviations et sigles	XI
Contenu	XIII
Chapitre 6. Charges	1
60. FRAIS GÉNÉRAUX – MARCHANDISES, <i>ETC.</i>	1
GÉNÉRALITÉS	1
6000 Classification des charges – Charges périodiques	1
APPROVISIONNEMENTS, MARCHANDISES, FOURNITURES ET AUTRES ACHATS	4
6001 Droit et pratique des comptes annuels	4
1. Définitions	4
2. Prescriptions	4
8. Facture d'achat	5
Plan comptable	7
11. Généralités	7
13. Remises commerciales	8
14. Variation des stocks de marchandises et de fournitures	8
15. Livre des achats	8
21. Comptabilisation (en euro)	9
21.1. Factures	9
21.2. Notes de débit reçues	10
21.3. Notes de crédit reçues	10
6002 Traitement fiscal	11
61. SERVICES ET BIENS DIVERS	13
6101 Droit et pratique des comptes annuels	13
1. Définitions et prescriptions	13
11. Plan comptable	16

15.	Comptabilisation (en euro)	17
15.1.	Frais facturés	17
15.2.	Frais payés au comptant	18
15.3.	Loyer à un administrateur ou à un gérant	18
15.4.	Prorata de frais	19
15.5.	Frais remboursés	19
6102	Traitement fiscal	20
1.	Règles générales	20
8.	Frais propres à l'employeur	25
11.	Point de vue de l'ONSS	41
	Loyer et autres frais d'immeubles	46
12.	Frais locatifs	46
15.	Autres frais afférents à des biens immobiliers	47
18.	Occupation par un tiers a titre gratuit	48
21.	Traitement des revenus locatifs chez le propriétaire (personne physique)	51
23.	Loyers perçus par des dirigeants d'entreprise mandatés	52
29.	Location de matériel – Autres royalties	53
32.	Montants divers, honoraires et indemnités	54
34.	Congrès et séminaires	56
35.	Frais de recherche scientifique et appliquée	58
36.	Divers	62
37.	Assurances dirigeants d'entreprises	63
46.	Loi « pensions complémentaires » (aussi appelée « LPC »)	67
47.	Avantages	67
48.	Libéralités	68
50.	Dirigeants d'entreprise ayant le statut de travailleur indépendant	69
51.	Sociétés – Administrateurs	69
6103	Limitations de la déduction fiscale pour frais mixtes – Généralités	70
4.	Changement en profondeur concernant les pourcentages de déduction pour les voitures à partir du 01.01.2020	70
6104	Frais de voiture, etc.	74
1.	Règles générales	74
5.	Taxis et voitures louées à des entreprises de location	78
6.	Voitures-école	78
7.	Voitures des entreprises de services « just in time » et de services de courrier	79
8.	Essais et démonstrations	79
9.	Voitures de remplacement	80
11.	Liste des frais de voiture à limiter	81
13.	Frais non limités (financement, mobilophone et jusqu'au 31.12.2009 les frais de carburant)	81
15.	Location et renting de véhicules	82
16.	Frais de transport du personnel	83
	Frais de voiture remboursés à des tiers (notamment des membres du personnel) –	
	Indemnité kilométrique	84
17.	Règles	84

22. Trajets domicile-lieu de travail effectués à bicyclette	86
24. Frais de réparation remboursés par un tiers	88
26. Avantages à des tiers – Frais non portés en compte utilisation personnelle gratuite d'une voiture de société	88
TVA en cas d'utilisation par des tiers de voitures de sociétés à des fins privées	89
31. Règle pour les avantages sur voiture, applicable jusqu'au 31.12.2010	89
34. Avantage déterminé hors TVA	90
35. Avantage déterminé TVA incluse	91
36. Assujetti mixte	91
38. Avantage entièrement facturé au bénéficiaire	91
45. Nouveau régime TVA applicable à partir du 01.01.2011 aux avantages de toute nature	92
51. Moins-values	94
52. Plus-values	94
54. TVA forfaitaire sur les véhicules d'entreprise, à partir du 01.08.2005	94
6105 Frais de restaurant et de réception – Cadeaux d'affaires	95
1. Règles générales	95
Frais de restaurant	95
2. Généralités	95
3. Représentants du secteur alimentaire	96
5. Frais exposés pour des relations d'affaires étrangères	96
6. Voyages d'affaires à l'étranger	97
7. Frais de restauration liés aux séminaires, colloques, etc.	97
8. Restaurants et cantines d'entreprise	98
9. Titres-repas	98
Frais de réception	99
10. Généralités (art. 53, 8°, C.I.R. 92)	99
13. Frais de publicité et de démonstration	100
15. Participation du personnel à des réceptions	101
16. Précisions en matière de frais pour l'organisation de festivités	101
Cadeaux d'affaires	103
21. Généralités	103
23. Articles publicitaires	104
25. Échantillons	105
26. Frais remboursés à des tiers	105
28. Frais supportés pour compte de tiers	106
31. Traitement dans la déclaration à l'ISoc	106
41. Synthèse	107
6106 Vêtements professionnels	109
1. Généralités	109
2. Vêtements professionnels spécifiques	109
5. Vêtements non spécifiques	110
9. Traitement dans la déclaration à l'ISoc	111
10. TVA	111
6111 Mesures anti-évitement	112
1. Honoraires, commissions, courtages, ristournes, etc.	112

2.	Modification à compter du 1 ^{er} janvier 2021	112
8.	Imposition des frais, honoraires, commissions, etc. non justifiés	117
12.	Frais de corruption	119
13.	Frais de chasse, pêche, yachts, bateaux de plaisance et résidences de plaisance ou d'agrément	119
18.	Frais déraisonnables	121
23.	Avantages anormaux ou bénévoles	122
32.	Paiements à des contribuables étrangers « soumis à un régime de taxation privilégié »	125
38.	Inopposabilité d'opérations avec l'étranger	128
40.	Intérêts versés à des bénéficiaires avantagés – Sous-capitalisation	129
46.	Crédits dos à dos	129
47.	Règles applicables en matière de prix de transfert dans l'U.E.	130
62.	FRAIS DE PERSONNEL : RÉMUNÉRATIONS, CHARGES SOCIALES, PENSIONS	133
6201	Droit et pratique des comptes annuels	133
1.	Généralités	133
5.	Pécule de vacances	134
7.	Autres frais de personnel	136
8.	Gestion des salaires	137
10.	Secrétariat social	138
11.	Plan comptable	138
21.	Comptabilisation	140
21.1.	Rémunérations	140
21.2.	ONSS et PrP	140
21.3.	Pécule de vacances	141
21.4.	Administrateurs/gérants ayant le statut d'indépendant	142
21.5.	Autres frais de personnel	143
21.6.	Saisies sur salaires de la part de tiers	143
21.7.	Gestion des salaires par le secrétariat social	143
6202	Traitement fiscal : déductibilité	145
1.	Règles générales	145
5.	Rémunérations et avantages directs aux membres du personnel	145
7.	Pécule de vacances	146
9.	Cotisations patronales d'assurance sociale	146
10.	Rémunérations et sécurité sociale des dirigeants d'entreprise	148
13.	Assurance hospitalisation	149
14.	Assurances pensions extra-légales – Assurance de groupe	150
20.	Pensions extra-légales	151
22.	Fonds de pension	152
23.	Provisions pour pensions	152
	Loi pensions complémentaires	152
31.	Généralités	152
33.	Droit social	153
35.	Sur le plan fiscal	154
41.	Dispositions transitoires (promesses de pension régies par la législation antérieure)	155
45.	Dirigeants d'entreprise	155

6203	Précompte professionnel, fiches individuelles et relevés récapitulatifs – TVA sur avantages	157
	Règles générales	157
	1. PrP sur rémunérations – Généralités	157
	6. Administrateurs, gérants et autres dirigeants d'entreprise ayant e.a. le statut d'indépendants	161
	7. Loyers excessifs des administrateurs et gérants	161
	8. Artistes de spectacle et sportifs étrangers	162
	9. Déclaration au PrP 274 E	162
	Justification au moyen de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif	163
	11. Généralités	163
	17. Entreprises du secteur de la construction	163
	19. Fiche de rémunérations 281.10	164
	20. Fiche 281.20 (dirigeants d'entreprise)	169
	25. Concordance entre les comptes et les relevés 325	172
	27. Rémunérations dans le secteur horeca, etc. (pourboires)	172
	29. Rémunérations dans le secteur de la navigation et de la pêche	173
	Avantages de toute nature – Avantages anormaux ou bénévoles	173
	31. Valeur à déclarer	173
	33. Utilisation à des fins personnelles d'un véhicule de l'employeur	178
	34. TVA sur les avantages et traitement fiscal	178
	38. Attribution de parts aux membres du personnel	179
	41. Remboursement des frais de déplacement des travailleurs	180
	51. Indemnités pour l'utilisation d'un vélo	182
6204	Avantages sociaux	184
	1. Généralités	184
	8. Repas sociaux servis dans les restaurants d'entreprise	187
	9. Titres-repas	187
	10. Avantages déductibles, chèques-cadeaux et chèques-culture	190
	Chèque cinéma (art. 38/1, § 4, C.I.R. 92)	192
	Eco-chèque	192
	15. Transport du personnel	193
	16. Indemnité pour utilisation d'un vélo	194
	17. Le plan PC privé	194
	19. Ruling en matière d'avantages sociaux exonérés	195
	23. Traitement dans la déclaration à l'ISoc	197
	25. TVA	197
6205	Frais de trajet domicile-lieu de travail remboursés par l'employeur	198
	15. Déduction d'intérêts d'emprunts contractés pour l'acquisition d'actions ou parts	198
	16. Réduction d'impôt pour la souscription et la libération d'actions ou parts de l'employeur	198
	17. Acquisition d'options sur actions	198
	51. Participation des travailleurs au capital et aux bénéfices	200

6206	Personnel supplémentaire – Recherche scientifique – Gestion intégrale de la qualité e.a.	203
1.	Recherche scientifique e.a.	203
11.	Personnel supplémentaire dans les petites entreprises	206
19.	Moyenne des travailleurs occupés	209
21.	Dans la déclaration à l'ISoc	209
22.	Bonus de tutorat	209
63.	CHARGES D'AMORTISSEMENTS, RÉDUCTIONS DE VALEUR PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	211
6301	Dispositions générales	211
6302	Charges d'amortissements	213
	Droit des comptes annuels	213
1.	Généralités	213
21.	Plan comptable	215
23.	Comptabilisation	216
23.1.	Amortissements ordinaires	216
23.2.	Prise en charge périodique, p. ex. mensuellement	217
23.3.	Amortissement non-récurrent (exceptionnel)	217
23.4.	Transfert	217
23.5.	Extourne en cas d'aliénation des immobilisations	218
23.6.	Extourne en cas de mise hors d'usage, etc.	218
23.7.	Amortissement d'actifs réévalués	218
31.	Traitement fiscal des amortissements	218
6303	Réductions de valeur	222
	Droit et pratique des comptes annuels	222
1.	Généralités	222
11.	Plan comptable	224
13.	Comptabilisation	225
13.1.	Immobilisations incorporelles	225
13.2.	Terrains	225
13.3.	Immobilisations financières	225
13.4.	Créances à plus de 1 an et à 1 an au plus	225
13.5.	Stocks	225
13.6.	Placement en actions	226
13.7.	Extourne de réductions de valeur qui ne se justifient plus	226
21.	Traitement fiscal des réductions de valeur	226
6304	Provisions	228
64.	AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	231
6401	Droit et pratique des comptes annuels	231
1.	Généralités	231
3.	TVA non déductible comme taxe en amont	232
5.	Précompte immobilier et autres charges fiscales d'exploitation	232

6.	Moins-values en cas de réalisation courante d'immobilisations	233
11.	Plan comptable	234
21.	Comptabilisation	234
21.1.	TVA non déductible comme taxe en amont (en EUR)	234
21.2.	Précompte immobilier (en EUR)	235
21.3.	Réalisation courante de matériel, avec perte (en EUR)	235
6402	Traitement fiscal	236
1.	Déductibilité – Généralités	236
3.	Impôts régionaux	236
4.	Impôts encore déductibles	237
5.	Amendes	237
7.	Dommages-intérêts	239
8.	Moins-values en cas de réalisation d'immobilisations	239
12.	Moins-values sur réalisation de créances	241
21.	Libéralités et dons déductibles	241
6404	Précompte immobilier sur les actifs immobiliers	244
1.	Généralités	244
4.	Tarif du PrI	245
5.	Déductibilité – Comptabilisation	246
	Fixation du RC – Déclaration	247
11.	Généralités	247
14.	Matériel et outillage	247
21.	Exonération dans un but économique	249
	Improductivité	251
30.	Généralités	251
32.	Destruction	252
33.	Inactivité	252
38.	Calcul de la réduction	253
39.	Introduction d'une réclamation	253
41.	Intérêt moratoire en cas de remboursement	254
6405	Taxe sur la désaffectation et l'abandon de sites d'activité économique, de bâtiments et d'habitations	255
6406	Notions de taxe de circulation et de taxe compensatoire des accises	256
1.	Généralités	256
3.	Bases imposables	256
4.	Réductions	257
5.	Perception automatisée	257
6.	Perception non automatisée	258
	Tarifs	258
11.	Généralités	258
21.	Véhicules exemptés	258
6407	Taxe de mise en circulation	259
6408	Eurovignette	260

65. CHARGES FINANCIÈRES	262
6501 Droit et pratique des comptes annuels	262
1. Règles générales	262
4. Définitions	262
5. Intérêt à imputer – Intérêt à reporter	263
7. Réductions de valeur sur actifs circulants (autres que créances commerciales)	264
8. Renvois à d'autres rubriques	265
11. Plan comptable	265
12. Comptabilisation (en EUR)	266
12.1. Dettes à plus d'un an, ou à un an au plus, en général	266
12.2. Intérêts afférents à des dettes de location-financement	267
12.3. Créances douteuses et irrécouvrables (sauf créances commerciales)	267
12.4. Intérêts en matière de TVA	267
12.5. Intérêts sur compte courant administrateurs, gérants, actionnaires, associés	268
12.6. Intérêt débiteur et frais bancaires	268
12.7. Frais d'émission d'un emprunt obligataire	268
12.8. Intérêts afférents à un emprunt obligataire	269
12.9. Réductions de valeur sur actifs circulants (sauf créances commerciales)	269
12.10. Moins-values sur réalisation d'actifs circulants (sauf créances commerciales)	270
12.11. Écarts de conversion négatifs	270
12.12. Ristournes aux clients pour paiement comptant	270
6502 Traitement fiscal des charges financières	271
1. Renvois à d'autres rubriques	271
2. Déductibilité des intérêts – Généralités	271
3. Limitation du taux d'intérêt – Déductibilité	272
8. Financement des versements anticipés d'ISoc	274
9. Intérêts de retard	274
10. Limitation de la déduction des revenus définitivement taxés	276
11. Précompte mobilier à retenir	277
14. Modèle de déclaration 273	278
17. Traitement des intérêts dans le chef du bénéficiaire	286
Intérêts de créances sur des actionnaires, administrateurs, gérants, etc.	286
21. Généralités	286
24. Dépassement de la première limite (intérêt exagéré)	287
25. Dépassement de la seconde limite (avances exagérées)	288
27. Précompte mobilier	289
28. Traitement ultérieur	289
30. Réductions de valeur et moins-values (pertes) sur actions	290
36. Réductions de valeur et moins-values (pertes) sur autres titres et sur créances	291
37. Déficits de caisse	291
66. CHARGES D'EXPLOITATION OU FINANCIÈRES NON RÉCURRENTES	292
6601 Droit et pratique des comptes annuels	292
1. Définition et prescriptions	292
11. Plan comptable	294
12. Comptabilisation	295

6602	Traitement fiscal	296
6603	Indemnité de mobilité	297
67.	IMPÔTS SUR LE RÉSULTAT	299
68.	TRANSFERTS AUX IMPÔTS DIFFÉRÉS ET AUX RÉSERVES IMMUNISÉES	299
69.	AFFECTATIONS ET PRÉLÈVEMENTS	299
Chapitre 7.	Produits	301
GÉNÉRALITÉS		301
7000	Classification des produits – Produits périodiques	301
70.	CHIFFRE D’AFFAIRES	303
7001	Droit et pratique des comptes annuels	303
1.	Définition	303
3.	Activités ou marchés multiples	303
5.	Factures de sortie et notes de crédit	304
11.	Notes et reçus	306
13.	Système de caisse enregistreuse	307
14.	Ventes au comptant sans facture	308
17.	Recettes réalisées au moyen de titres-services	309
20.	Plan comptable	310
31.	Comptabilisation (en EUR)	311
31.1.	Factures	311
31.2.	Notes de crédit émises	313
31.3.	Ventes au comptant	313
31.4.	Facture à établir	314
31.5.	Recettes réalisées au moyen de chèques-services, etc.	314
31.6.	Notes de débit émises – Intérêts payés par les clients	314
7002	Traitement fiscal	315
1.	Généralités	315
2.	Ventes non comptabilisées	315
11.	Ventes non comptabilisées et TVA	317
16.	Bénéfices des CFC	319
71.	VARIATIONS DES STOCKS ET DES COMMANDES EN COURS D’EXÉCUTION	321
7101	Variations de stocks dans la production	321
1.	Généralités	321

3. Plan comptable	321
4. Comptabilisation (en EUR)	321
72. PRODUCTION IMMOBILISÉE	323
7201 Droit et pratique des comptes annuels	323
1. Définition et méthode	323
6. Prescriptions	323
11. TVA	324
21. Plan comptable	325
22. Comptabilisation (en EUR)	325
22.1. Comptabilisation des charges	325
22.2. Transfert du coût de fabrication	325
22.3. Construction d'un bâtiment	326
7202 Traitement fiscal	327
74. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	328
7401 Droit et pratique des comptes annuels	328
1. Définitions et prescriptions	328
4. Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés	329
11. Plan comptable	330
13. Comptabilisation (en EUR)	330
13.1. Subsidés d'exploitation	330
13.2. Réalisation courante de matériel	331
13.3. Produits des biens d'exploitation	331
13.4. Dommages-intérêts	331
13.5. Avantages facturés	332
7402 Traitement fiscal	333
1. Généralités	333
4. Avantages et frais répercutés	333
7. Produits issus des voitures, etc.	334
8. Exemple récapitulatif : avantages portés en compte (en EUR)	336
75. PRODUITS FINANCIERS	338
7501 Droit et pratique des comptes annuels	338
1. Définition et prescriptions	338
7. Renvois à d'autres rubriques	341
8. Enregistrement des produits bruts	341
9. Exemple 1 : dividendes (en EUR)	341
10. Exemple 2 : intérêts de titres à revenu fixe (en EUR)	342
12. Différence entre valeur d'acquisition et valeur de remboursement	342
16. Bons de capitalisation	343
21. Plan comptable	343
23. Comptabilisation (en EUR)	344

23.1. Dividendes	344
23.2. Intérêts	345
23.3. Plus-values sur réalisation d'actifs circulants	346
23.4. Subsidés en capital et en intérêts	347
23.5. Différences de change positives	348
23.6. Rabais obtenus des fournisseurs	348
23.7. Notes de débit émises – Intérêts payés par les clients	348
7502 Traitements fiscaux des intérêts	349
1. Intérêts de créances, etc.	349
5. Prélèvement mobilier	351
10. Produits acquis	353
11. Bons de capitalisation	353
21. Revenus mobiliers exonérés	354
25. Relevé des revenus mobiliers encaissés	355
7503 Traitements fiscaux des dividendes	356
1. Définition	356
2. Prélèvement mobilier afférent aux dividendes	357
8. Imputation limitée en cas de réduction de valeur	358
11. Prévention de la double imposition – Déduction RDT	359
21. Boni de liquidation, etc.	362
24. Directive européenne société mère-filiale	363
7504 Traitements fiscaux des autres produits financiers	364
Plus-values sur actifs circulants	364
1. Généralités	364
2. Actions ou parts	364
21. Subsidés en capital	365
22. Autres produits financiers	366
23. Subsidés en capital régionaux	367
76. PRODUITS D'EXPLOITATION OU FINANCIERS NON RÉCURRENTS	370
7601 Droit et pratique des comptes annuels	370
1. Définition et prescriptions	370
5. Renvois à d'autres rubriques	372
8. Plus-values	372
12. Plan comptable	374
13. Comptabilisation (en EUR)	375
13.1. Reprises d'amortissements et de réductions de valeur antérieurs jugés excédentaires	375
13.2. Plus-value sur réalisation d'immobilisations incorporelles	375
13.3. Plus-value sur réalisation d'immobilisations corporelles (en dehors de la réalisation courante)	376
13.4. L'entreprise opte pour la taxation étalée (immobilisations investies depuis plus de 5 ans ; aucune durée d'investissement n'est exigée en cas d'aliénation forcée)	377
13.5. Plus-value sur réalisation d'immobilisations financières	377
13.6. Autres produits non récurrents	378

7602	Traitement fiscal – Généralités	379
1.	Généralités	379
2.	Reprises d’amortissements et de réductions de valeur fiscalement admis	379
5.	Rectifications de bilans antérieurs	379
7603	Traitement fiscal des plus-values sur immobilisations incorporelles et corporelles	380
1.	Généralités	380
10.	Plus-values imposables de manière étalée	381
18.	Exonération des plus-values sur véhicules pour des motifs écologiques	383
21.	Plus-values sur voitures, etc.	384
31.	Plus-values sur certains véhicules d’entreprise	387
32.	Justification comptable et contrôle fiscal	387
33.	Plus-values monétaires sur immobilisations acquises avant 1950	388
34.	Plus-values sur immobilisations réévaluées	388
35.	Immobilisations acquises gratuitement	388
36.	Exonération des plus-values sur les bateaux de navigation intérieure	388
7604	Traitement fiscal des plus-values sur actions ou parts	390
1.	Généralités	390
3.	Plus-values sur actions ou parts réévaluées	391
4.	Boni de liquidation, etc.	391
77.	CHARGES FISCALES ET « PRODUITS » FISCAUX	393
7701	Droit et pratique des comptes annuels	393
1.	Généralités	393
4.	Définitions	394
11.	Plan comptable	395
13.	Comptabilisation (en EUR)	397
13.1.	Versements anticipés	397
13.2.	Précompte mobilier	397
13.3.	Précompte immobilier	398
13.4.	Clôture de l’exercice comptable	398
13.5.	Impôts afférents à des exercices antérieurs	399
13.6.	Cotisations contestées	400
13.7.	Provisions pour impôts	400
7702	Traitement fiscal – Non-déductibilité	401
1.	Dispositions légales	401
2.	Charges fiscales	401
4.	Régularisations d’impôts	401
5.	Traitement dans la déclaration à l’ISoc	402
7703	Bénéfice imposable estimé	404
1.	Règles générales	404

9. Adaptation des réserves imposables	405
10. Frais non déductibles fiscalement et produits à ne pas prendre en considération	407
12. Déductions fiscales	409
7704 Calcul de l'ISoc	423
1. Bref aperçu historique des taux	423
9. Accroissements d'impôts et amendes administratives	424
10. Paiement de la cotisation-ISoc – Remboursement du PrM et du VA	424
7705 Versement anticipé d'ISoc	426
1. Généralités	426
3. Avantages liés aux VA	427
Exercices comptables spéciaux	428
7. Règles	428
9. Exercice comptable d'une durée de 12 mois ne coïncidant pas avec l'année civile	428
10. Exercice comptable d'une durée supérieure à 12 mois	428
11. Exercice comptable d'une durée inférieure à 12 mois ensuite de la constitution de la société	429
13. Exercice comptable d'une durée inférieure à 12 mois ensuite de la modification de la date du bilan, de la dissolution ou de la clôture de liquidation	429
15. Règles de procédure	430
78. TRANSFERTS AUX ET PRÉLÈVEMENTS SUR LES IMPÔTS DIFFÉRÉS ET LES RÉSERVES IMMUNISÉES	432
7801 Droit et pratique des comptes annuels	432
1. Généralités	432
5. Réglementation actuelle	433
6. Plan comptable	433
7. Plus-values réalisées imposables de manière étalée (en EUR)	434
8. Subsidies en capital (en EUR)	434
7802 Traitement fiscal	436
79. AFFECTATION DU RÉSULTAT	442
7901 Droit des sociétés	442
1. Généralités	442
4. Réserve légale	443
5. Bénéfice distribuable	443
7902 Droit et pratique des comptes annuels	448
1. Fonction des comptes des rubriques 69 et 79	448
11. Plan comptable	449
12. Commentaire	450
21. Comptabilisation	453

7903	Traitement fiscal	455
1.	Bénéfice imposable – Généralités	455
2.	Mouvement des réserves imposables	455
11.	Dépenses non admises	459
12.	Bénéfices distribués aux actionnaires	460
14.	Bénéfice fiscal – Déclaration-ISoc	460
15.	Déductions fiscales	461
16.	Bénéfice imposable	462
7904	Dividendes distribués et précompte mobilier	463
1.	Généralités	463
6.	Dividendes avec taux de PrM réduit de 15 % (21 % à partir du 1.1.2012)	464
7.	Dispense de retenue du PrM	466
10.	PrM – Déclaration 273A – Modèle	468
11.	Description des dividendes distribués	479
21.	Distributions afférentes à des participations d’au moins 25 %	481
31.	Prélèvement sur d’anciennes réserves définitivement taxées et sur d’anciennes réserves taxées dans le chef des associés	481
7906	Dividendes en actions face aux actions de bonus	484
7907	Traitement fiscal des attributions aux administrateurs et gérants	485

Chapitre 8. Inventaire et comptes annuels

Rapports déclaration à l’impôt des sociétés 487

8001	Inventaire et comptes annuels	487
1.	Droit des sociétés	487
3.	Droit des comptes annuels – Généralités	488
10.	Règles d’évaluation – Principes généraux	490
21.	Valeur d’acquisition	492
25.	Règles spécifiques – Renvois à d’autres rubriques	493
31.	Établissement de l’inventaire	493
34.	Correction d’erreurs de comptabilisation	495
35.	Régularisations de TVA	496
41.	Processus	497
8002	Forme et contenu des comptes annuels	498
1.	Généralités	498
7.	Structure	499
15.	Comptes consolidés	501
27.	Comptes annuels – Schémas	501
31.	Le bilan social	503
32.	Qui doit établir et déposer un bilan social ?	503
8003	Rapport annuel et rapport de contrôle des commissaires	511

8004	L'assemblée générale	516
1.	SA, SComm, SC et SRL	516
13.	SRL ou SA unipersonnelle	521
16.	Procès-verbal	521
21.	Nullité des décisions de l'assemblée générale	522
31.	Caractère obligatoire – Erreurs matérielles	522
8005	Dépôt et publication des comptes annuels et autres documents	523
	Le dépôt par voie électronique	524
	Païement	524
8006	Droits et engagements hors bilan	526
1.	Prescriptions	526
11.	Plan comptable	527
	Contenu des comptes	529
21.	Généralités	529
22.	Sûretés (garanties)	529
27.	Biens et valeurs de tiers ou détenus par des tiers	530
29.	Engagements d'acquisition et de cession d'immobilisations, et marchés à terme	531
32.	Droits et engagements divers	531
41.	Comptabilisation	532
41.1.	Garanties	532
41.2.	Biens et valeurs de tiers ou détenus par des tiers, droits d'usage à long terme	533
41.3.	Engagements d'acquisition et de cession, marchés à terme	533
41.4.	Liquidation des opérations	534
8011	Modèles comptes annuels	535
8012	La déclaration à l'ISoc	536
1.	Obligation de déclaration	536
3.	Délai de déclaration	536
4.	Prolongations du délai	537
8.	Vices de forme	539
11.	Documents à annexer	540
12.	Exercice d'imposition et période imposable	541
14.	Délai d'imposition	542
16.	Vérification de la déclaration	544
19.	Taxation d'office	546
29.	Communication et conservation des données informatisées	547
39.	Sociétés à finalité sociale	548
8013	Exemple détaillé de déclaration à l'ISoc	549
1.	Introduction	549
2.	Déclaration à l'ISoc	550
3.	Relevé 276 K (taxation étalée des plus-values)	565
4.	Relevé 275 U (déduction pour investissement)	569

8014	Procédure contentieuse	580
1.	Généralités	580
3.	Recours administratif	580
11.	Procédure judiciaire en première instance	582
15.	Litiges pendants	583
21.	Intérêts de retard	583
	Chapitre 9. Thèmes spéciaux	585
	91. MODIFICATIONS DANS LE PATRIMOINE ET RÉORGANISATIONS	585
	911. AUGMENTATION DU CAPITAL ET APPORT COMPLÉMENTAIRE	585
	DROIT DES SOCIÉTÉS	585
9111	Augmentation du capital par apport nouveau	585
	Pouvoir de l'assemblée générale	585
1.	Augmentation de capital dans une SA	585
2.	Apport dans une SRL ou SC	587
3.	Conditions et formalités (SA, SRL et SC)	589
7.	Capital autorisé dans une SA	592
11.	Droit de souscription préférentielle dans une SA ou une SCA	593
14.	Émission d'actions par l'organe d'administration dans une SRL	594
15.	Droit de souscription préférentielle dans une SRL	595
16.	Émission d'actions réservées aux membres du personnel d'une SA	597
17.	Apport supplémentaire dans une SC	598
22.	Admission de nouveaux actionnaires dans une SC	599
9112	Augmentation du capital par substitution de dettes	600
9113	Primes d'émission en cas d'augmentation du capital par apports nouveaux	601
9114	Incorporation d'avoirs propres	605
	DROIT ET PRATIQUE DES COMPTES ANNUELS	608
9115	Comptabilisation d'une augmentation du capital et apports supplémentaires	608
	TRAITEMENT FISCAL	611
9116	Apports nouveaux et conversion de dettes	611
1.	Généralités	611
3.	Crédit d'impôt en cas d'augmentation du capital	611
10.	Avantage en cas de souscription par les travailleurs	613
21.	Droits d'enregistrement	613
22.	TVA	614

9117	Incorporation d'avoirs propres	615
1.	Généralités	615
3.	Libération de souscriptions	615
4.	Exemple 1 : incorporation de réserves disponibles (en euro)	616
5.	Exemple 2 : incorporation de dettes et d'avoirs propres (en euro)	617
11.	Droits d'enregistrement	620
912.	RÉDUCTION DU CAPITAL	621
	DROIT DES SOCIÉTÉS	621
9120	Code des sociétés et des associations	621
9121	Réduction du capital – Amortissement du capital (SA)	622
1.	Généralités	622
4.	Remboursement d'actions ou parts	623
5.	Dispense de l'obligation de versement	623
6.	Apurement de pertes	623
7.	Réduction du capital en vue d'apurer des pertes, suivie d'une augmentation du capital	624
8.	Apurement de pertes prévisibles	625
16.	Acquisition d'actions propres – Démission d'actionnaires d'une SC	626
	DROIT ET PRATIQUE DES COMPTES ANNUELS	627
9122	Comptabilisation de réductions du capital (SA)	627
1.	Comptabilisation	627
2.	Remarque : comptabilisation par le compte de résultats	628
3.	Comptabilisation dans le chef d'une société qui bénéficie d'un remboursement de capital	628
	TRAITEMENT FISCAL	630
9123	Réduction du capital par remboursement – Amortissement du capital (SA)	630
1.	Généralités	630
2.	Impôt des sociétés et précompte mobilier (règle jusqu'au 31.12.2017)	631
6.	Calcul du PrM	633
21.	Remboursements à des sociétés-mères avec participation d'au moins 25 %	635
23.	Réduction du capital après augmentation du capital	635
9124	Réduction du capital par dispense de l'obligation de versement	636
9125	Réduction du capital en vue d'apurer des pertes	637
1.	Généralités (règle jusqu'au 31.12.2017)	637
	PARTAGE PARTIEL DE L'AVOIR SOCIAL	639
9126	Acquisition d'actions propres	639

DROIT DES SOCIÉTÉS	639
1. Généralités	639
Actions propres et participations bénéficiaires dans une SA ou une SCA	639
11. Acquisition	639
21. Conservation des titres – Réserve indisponible	641
23. Aliénation	641
24. Règles d'exception	642
25. Reporting dans le rapport de gestion	642
26. Réduction du patrimoine propre par nullité ou annulation	643
27. Avances en vue de l'acquisition d'actions par des tiers	643
28. Prise en gage	644
Actions propres dans une SPRL	644
31. Acquisition	644
35. Conservation et aliénation des parts – Réserve indisponible	645
38. Règles d'exception	646
40. Diminution d'actions propres en cas de nullité ou d'annulation	646
41. Avances en vue de l'acquisition de parts par des tiers	646
43. Acte authentique	646
44. Registre des parts	647
45. Certificats d'actions ou parts propres	647
DROIT ET PRATIQUE DES COMPTES ANNUELS	647
51. Règles – Réserve indisponible	647
52. Plan comptable	648
53. Comptabilisation	648
53.1. Achat	648
53.2. Aliénation	648
53.3. Annulation ou nullité de plein droit	649
53.4. Réduction de valeur	649
53.5. Rachat dans le cadre d'une réduction du capital	649
TRAITEMENT FISCAL	649
61. Généralités	649
66. Exemple 1 : achat et conservation des actions ou parts propres	651
67. Exemple 2 : vente en dessous du prix d'acquisition (en euro)	651
68. Exemple 3 : comptabilisation d'une réduction de valeur	652
69. Exemple 4 : destruction des actions propres	652
70. Exemple 5 : achat dans le cadre d'une réduction du capital	653
71. Exemple 6 : annulation avec prélèvement sur les réserves immunisées	654
72. Tableau du patrimoine	655
73. Titres nuls de plein droit	655
74. Acquisition à titre universel	656
81. Précompte mobilier	656
91. Traitement fiscal dans le chef du bénéficiaire	657
92. Mesure générale anti-abus de droit	658

9127	Démission et exclusion d'actionnaires	660
	Droit des sociétés	660
	1. Généralités – SRL et SC	660
	7. Décès, faillite, etc. d'un actionnaire	662
	9. Démission ou exclusion – SNC et SComm	662
	10. Droit et pratique des comptes annuels	662
	11. Traitement fiscal	663
913.	CHANGEMENT NATIONAL DE FORME JURIDIQUE DES SOCIÉTÉS	664
9130	NB – Code des sociétés et des associations	664
9131	Droit des sociétés	665
	Règles d'exception temporaires	665
	1. Généralités	665
	18. Règles particulières selon le CSA	667
9132	Droit et pratique des comptes annuels	669
9133	Traitement fiscal	670
914.	DISSOLUTION ET LIQUIDATION	672
9140	Code des sociétés et des associations	672
9141	Droit des sociétés	680
	Durée et dissolution	680
	1. SA, SRL, SC	680
	9. SNC, SComm	681
	11. Société en liquidation	682
	12. Liquidateurs et liquidation	682
	17. Clôture de la liquidation	685
	21. Procédure d'alarme	687
	31. Dissolution judiciaire des sociétés	689
	41. Divers	690
9142	Droit et pratique des comptes annuels	691
	1. Prescriptions	691
	3. Schéma comptable	691
	4. Comptabilisation	691
	5. Remise ou renonciation à des dettes par les créanciers – Insuffisance d'actifs	695
9143	Traitement fiscal dans le chef de la société à liquider	696
	Nouvelle règle prévue au CSA	696
	1. Règles applicables aux sociétés en liquidation	696
	2. Prélèvement d'impôt durant la liquidation	697
	4. Plus-values en cours de liquidation	699

6. Réserves antérieurement immunisées	700
8. Dividendes de liquidation – Partage de l’avoir social	700
13. Revalorisation du capital libéré avant 1950	702
14. Impôt à prévoir	702
21. TVA en cas de liquidation de la société	703
31. Droits d’enregistrement lors de l’attribution d’un bien immobilier	703
9144 Traitements fiscaux dans le chef des actionnaires	705
1. Généralités	705
3. Règles des RDT pour les participations en possession d’une société	705
6. Réduction de valeur antérieure	706
7. Perte en cas de liquidation	706
9145 Rétributions des liquidateurs	707
915. FUSION ET SCISSION	708
9150 Code des sociétés et des associations	708
9151 Droit des sociétés	709
1. Généralités	709
4. Définition et conditions	709
13. Projet de fusion ou de scission	712
15. Éléments d’actif omis en cas de scission	713
16. Rapport de gestion	714
17. Rapport de contrôle	714
19. Modifications importantes du patrimoine après rédaction du projet	715
20. Assemblées générales	716
23. Actes authentiques	718
25. Réalisation de la fusion ou de la scission	719
26. Publication	719
27. Conséquences juridiques	719
29. Échange d’actions ou parts	720
30. Participation préalable dans une société absorbée ou scindée	721
31. Comptes annuels de la (des) société(s) absorbée(s) ou scindée(s)	721
32. Garanties des tiers	722
33. Garanties des associés/actionnaires	722
34. Nullité de la fusion ou de la scission	723
35. Absorption d’une filiale à 100 %	723
41. Autres opérations assimilées	725
42. Fusions et scissions transfrontalières	726
9152 Droit et pratique des comptes annuels	727
1. Comptabilité – Généralités	727
Les dispositions en matière de fusions et scissions dans l’AR/CSA	728
11. Introduction	728
15. Aperçu succinct de l’AR	729
21. Prescriptions générales	730

22. Règle de continuité	730
31. Ajustement du capital en cas de maintien de la valeur nominale des actions de la société absorbante	733
40. Fusion avec une société dont les fonds propres sont négatifs	735
41. Actions ou parts à annuler – Règle générale	736
42. La société absorbée détient des actions propres	736
La société absorbante détient des actions de la société absorbée	737
51. Généralités	737
52. Dans le chef de la société absorbante, la valeur comptable des actions détenues correspond à la quote-part que ces actions représentent dans les capitaux propres de la société absorbée	738
54. La valeur comptable des actions dans la société absorbée ne correspond pas à la quote-part que ces actions représentent dans ses capitaux propres	741
56. La valeur comptable des actions est supérieure	741
60. La valeur comptable des actions est inférieure	746
62. Subsidés en capital	746
64. Plus-values de réévaluation	748
71. Une société absorbée détient des actions d'une autre société absorbée simultanément	749
72. La société absorbée détient des actions de la société absorbante	749
81. Soulte en espèces	751
91. Élimination des relations réciproques entre les sociétés fusionnantes	753
92. Comptabilisation dans le chef des actionnaires des sociétés fusionnantes	753
95. Opération assimilée : scission partielle	753
9153 Traitement fiscal – Généralités	755
9154 Fusion ou scission fiscalement neutre	758
1. Généralités	758
11. Capital libéré	761
12. Réserves taxées	761
14. Réserves immunisées	762
21. Amortissements, déductions pour investissement, subsidés en capital, moins-values, plus-values, réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsidés, créances	762
22. Maintien des immunités dans le chef des sociétés absorbantes ou bénéficiaires	763
23. Crédit d'impôt afférent à une augmentation de capital antérieure	763
Apports rémunérés partiellement au moyen de nouvelles actions ou parts	763
31. Règles	763
36. Valeur fiscale nette	765
37. La société absorbante détient une participation dans la société absorbée – Exemple et commentaire	766
38. Soulte en espèces	767
41. Acquisition, par une société absorbante (bénéficiaire) d'actions ou parts propres suite à une fusion ou une scission	767
51. TVA	768
54. Droits d'enregistrement	769

9155	Traitement fiscal – Exemples	771
1.	Introduction	771
3.	Données bilantaires au 31.12.N01	772
4.	Données comptables et fiscales complémentaires	773
	Continuité pure – Apport intégralement rémunéré par des actions nouvelles	774
11.	Données	774
13.	Patrimoine fiscal de la société absorbante B	776
15.	Entreprise tierce actionnaire	776
16.	Ajustement du capital en cas de maintien de la valeur nominale des actions de la société absorbante	777
	Apport totalement rémunéré par des actions nouvelles, mais la société absorbée possède, lors de la fusion, des actions de la société absorbante	777
17.	Données	777
19.	Incidences fiscales dans le chef de la société absorbante A	779
	Incidences fiscales de l'annulation des actions propres	780
	Entreprise tierce actionnaire	780
	La société absorbante possède 10 % des actions ou parts de la société absorbée – Apport rémunéré partiellement en actions ou parts nouvelles – Pas de prélèvement sur les réserves immunisées	780
21.	Données	780
22.	Incidence fiscale dans le chef de la société absorbée B	781
23.	Incidence fiscale dans le chef de la société absorbante A	781
26.	Patrimoine fiscal de la société absorbante A au 01.01.N02	783
28.	Entreprise tierce actionnaire	785
	La société absorbante détient 90 % des actions ou parts de la société absorbée – Apport partiellement rémunéré en actions – Prélèvement partiel sur les réserves immunisées	785
31.	Données	785
32.	Incidence fiscale dans le chef de la société absorbée A	786
33.	Incidence fiscale dans le chef de la société absorbante B	787
36.	Patrimoine fiscal de la société absorbante B, après les comptabilisations sub n° 35	790
38.	Entreprise tierce actionnaire	791
	Scission d'une société	791
41.	Données	791
42.	Données comptables et fiscales supplémentaires	792
	Pure continuité – Apports totalement rémunérés par de nouvelles actions	794
51.	Données	794
53.	Société D au 01.01.N02 (bénéficiaire existant)	796
55.	La nouvelle société bénéficiaire E au 01.01.N02	797
57.	Entreprise tierce actionnaire	798
9156	Amortissements, plus-values et moins-values de réalisation, déduction pour investissement, subsides en capital et crédit d'impôt après fusion ou scission fiscalement neutre	799

9157	Récupération limitée des pertes après fusion ou scission fiscalement neutre	800
1.	Régime en vigueur depuis le 01.10.1993	800
11.	Exemple 1	801
12.	Exemple 2	801
13.	Exemple 3	801
14.	Exemple 4 (scission)	802
9158	Traitement fiscal dans le chef de tiers-actionnaires	803
916.	APPORTS D'UNIVERSALITÉ OU D'UNE BRANCHE D'ACTIVITÉ	804
9161	Droit des sociétés	804
1.	Généralités	804
3.	Définitions et conséquences juridiques	804
7.	Projets d'apport	804
10.	Omission d'éléments d'actif ou de passif	805
12.	Rapport de gestion	805
14.	Assemblée générale	806
16.	Organe compétent pour l'apport d'universalité ou d'une branche d'activité	806
17.	Acte constatant l'apport	806
21.	Sûretés de tiers	807
25.	Régime d'option	808
28.	Apport d'une branche d'activité par une personne physique	808
31.	Divers	808
9162	Droit et pratique des comptes annuels	809
1.	Règles	809
2.	Comptabilisation	809
3.	Particularités	809
9163	Traitement fiscal	815
1.	Généralités	815
11.	Traitement fiscal dans le chef de l'apporteur	816
15.	Traitement dans le chef de la société bénéficiaire	817
	Divers	820
21.	Amortissement	820
22.	Crédit d'impôt	820
25.	Notification au receveur des contributions – Responsabilité	820
31.	La TVA en cas d'apport fiscalement neutre	822
33.	Droit d'enregistrement	822
92.	RÉGIMES FISCAUX PARTICULIERS	823
9201	Participation des travailleurs au capital et aux bénéfices	823
9202	Convention-cadre oeuvres audiovisuelles	826

9203.	Tax shelter – Start-up pour entreprises débutantes	830
9211	Sociétés de reconversion	831
1.	Généralités	831
3.	Sociétés établies dans une zone de reconversion – Notions	831
5.	Zones de reconversion	832
6.	Avantages – Généralités	832
7.	Période d’immunité	833
12.	Obligation d’investissement	834
	Calcul de l’immunité	836
16.	Montant maximum des bénéfices distribués immunisables	836
18.	Déduction du montant immunisé	836
19.	Capital à prendre en considération	836
22.	Investissement en immobilisations nouvelles	837
23.	Critères relatifs au personnel occupé	837
27.	Exemples	838
29.	Retrait de l’immunité	840
31.	Apport, fusion ou scission fiscalement neutre	840
32.	Exonération du droit proportionnel d’enregistrement	840
9212	Navigation maritime (loi-programme du 02.08.2002)	841
1.	Généralités	841
2.	Définitions	841
3.	Détermination forfaitaire des bénéfices	841
5.	Pertes	842
6.	Amortissements – Régime spécial d’option	843
8.	Exonération des plus-values	843
10.	Déduction pour investissement	844
11.	Bénéfices sur base du tonnage provenant de la gestion de navires pour le compte de tiers	844
14.	Entrée en vigueur	845
9214	Mesures anti-abus de droit	847
	Contributions directes	847
1.	Généralités	847
2.	Origine	847
6.	Texte légal	848
7.	But et portée de la mesure	848
15.	Charge de la preuve pour l’administration fiscale	849
18.	Contre-preuve du contribuable	850
19.	Délai d’imposition	850
20.	Accord préalable (ruling)	850
31.	Droits d’enregistrement et de succession	851
9215	Accords préalables et décisions – Contributions directes	853
1.	Accords préalables – Généralités	853
4.	Procédure	854
5.	Valeur de la décision	855

7. Publication et suivi des décisions	855
9. Possibilités de contestation	856
Fonctionnement et décisions de la commission	856
11. Généralités	856
12. Apport, fiscalement neutre, d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens	856
13. Fusion ou scission de sociétés exonérée	857
14. Avantages anormaux ou bénévoles consentis à des contribuables étrangers	857
15. Paiements à des contribuables étrangers soumis à un régime de taxation privilégié	858
16. Revenus définitivement taxés (dividendes) d'origine étrangère	858
17. Qualification d'un acte ou de plusieurs actes	859
18. Prise ou changement de contrôle d'une société	860
93. ÉVOLUTION DE LA LÉGISLATION	861
9301 Aperçu de la rubrique 93	861
9311 Le Code des sociétés	862
9354 Déduction d'intérêts notionnels	865
9355 La déduction pour revenus de brevets	879
1. Origine et objectif	879
2. Entreprises concernées	879
3. Déduction dans la déclaration	879
4. Définition de la notion de brevets et de revenus de brevets	879
5. Certificats complémentaires de protection	880
6. Entrée en vigueur	880
7. Calcul	880
8. Pas de report de pertes	880
9. Pas de report de la déduction sur une période imposable ultérieure	880
10. Relevé	881
11. Suppression de la déduction pour revenus de brevets	881
Chapitre 10. Mesures fiscales temporaires d'urgence en raison de la pandémie Covid-19	883
100. Mesures générales en vigueur jusqu'au 31 décembre 2020	883
101. Mesures fiscales spécifiques (loi du 29 mai 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du Covid-19 – M.B., 5 juin 2020)	885
102. Loi du 23 juin 2020 portant des dispositions fiscales afin de promouvoir la liquidité et la solvabilité des entreprises dans le contexte de la lutte contre les conséquences économiques de la pandémie de Covid-19 (M.B., 1^{er} juillet 2020)	885

103. Loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du Covid-19 (Corona III) (<i>M.B.</i>, 23 juillet 2020)	885
Chapitre 11. Mesures fiscales prises en raison de la guerre entre l'Ukraine et la Russie	907
INDEX	909