

# TABLE DES MATIÈRES

## COMPOSITION

<b>Rapport d'activité 2018</b>	<b>i</b>
--------------------------------	----------

## **PARTIE 1. LÉGISLATION** **1**

### **1. LÉGISLATION BELGE** **3**

- Code de droit économique du 28 février 2013	<b>5</b>
- Arrêté royal du 21 octobre 2018 portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique ( <i>Mon. 29 octobre 2018, p. 82144</i> )	<b>9</b>
- Code des sociétés du 7 mai 1999 ( <i>Mon. 6 août 1999</i> )	<b>35</b>
- Arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés ( <i>Mon. 6 février 2001</i> )	<b>73</b>
- Loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les fondations, les partis politiques européens et les fondations politiques européennes ( <i>Mon. 1<sup>er</sup> juillet 1921</i> )	<b>119</b>
- Arrêté royal du 19 décembre 2003 relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels de certaines associations sans but lucratif, associations internationales sans but lucratif et fondations ( <i>Mon. 30 décembre 2003</i> )	<b>135</b>
- Arrêté royal du 26 juin 2003 relatif à la comptabilité simplifiée de certaines associations sans but lucratif, fondations et associations internationales sans but lucratif ( <i>Mon. 11 juillet 2003</i> )	<b>148</b>

### **2. LÉGISLATION EUROPÉENNE** **151**

- Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil Texte présentant de l'intérêt pour l'EEE ( <i>JO L182, 29 juin 2013</i> )	<b>151</b>
--	------------

## **PARTIE 2. AVIS** **181**

### **1. AVIS RELATIFS À LA COMPÉTENCE DE LA CNC** **183**

#### **1.1. COMPÉTENCE D'AVIS** **183**

avis 14/1	<i>Compétence d'avis</i>	<b>183</b>
-----------	--------------------------	------------

#### **1.2. DÉROGATIONS** **186**

avis 108/1	<i>Dérogations aux dispositions de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 – Procédure</i>	<b>186</b>
avis 108/2	<i>Demandes de dérogation: aperçu</i>	<b>187</b>

avis 108/3	<i>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</i>	191
avis 117/3	<i>Tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro</i>	194
avis 2009/10	<i>Détermination de la monnaie fonctionnelle des sociétés de financement</i>	198
avis 2010/4	<i>Ecarts de conversion qui apparaissent lors de la conversion du capital suite à l'obtention d'une dérogation en matière de monnaie fonctionnelle</i>	200
avis 2011/12	<i>Dérogation relative à la monnaie fonctionnelle: implications pratiques et procédure</i>	203
avis 2013/10	<i>Succursales belges d'entreprises étrangères: tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro</i>	206
<b>2. AVIS RELATIFS AU LIVRE III, CHAPITRE 2 DU CODE DE DROIT ÉCONOMIQUE</b>		<b>209</b>
<b>2.1. LA TENUE DES COMPTABILITÉS</b>		<b>209</b>
avis 174/1	<i>Les principes d'une comptabilité régulière</i>	209
avis 4/4	<i>Principe de la comptabilité en partie double</i>	228
avis 4/2	<i>L'inscription dans les livres – Notion</i>	229
avis 2010/14	<i>Conservation des livres et des pièces justificatives</i>	230
avis 2011/21	<i>La conservation des livres et des pièces justificatives</i>	233
avis 2016/22	<i>Conservation des livres et pièces justificatives en cas de tenue de comptabilité informatisée</i>	234
avis 2010/10	<i>Durée de l'exercice</i>	241
avis 7/4	<i>Etablissement de l'inventaire</i>	243
avis 7/3	<i>Livre dans lequel sont transcrits les comptes annuels et les pièces de l'inventaire – Indication des règles d'évaluation</i>	245
avis 7/2	<i>Comptes annuels internes et externes – Notions</i>	246
avis 140	<i>Concordance entre la comptabilité et les comptes annuels</i>	248
avis 3/3	<i>Traitement comptable des opérations menées dans le cadre des sociétés momentanées</i>	249
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales</i>	275
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>	278
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>	280

avis 2014/4	<i>Rectification des comptes annuels</i>	281
avis 2014/5	<i>Date de clôture de l'exercice</i>	288
<b>nouveau</b> avis 2018/23	<i>Début de l'exercice comptable</i>	290
<b>2.2. ENTREPRISES DE DROIT ÉTRANGER</b>		<b>298</b>
avis 172/1	<i>Intégration des comptes d'une succursale établie à l'étranger</i>	298
avis 2013/13	<i>L'emploi du compte de liaison entre une société étrangère et sa succursale belge</i>	321
avis 2014/1	<i>Succursales belges d'entreprises de droit étranger: publication de comptes en cas de fermeture</i>	325
avis 1/2	<i>Entreprises de droit étranger: tenue et conservation en Belgique des livres, comptes et pièces justificatives</i>	327
avis 1/6	<i>Le groupement européen d'intérêt économique et le groupement d'intérêt économique</i>	328
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	331
<b>nouveau</b> avis 2018/06	<i>Succursales belges de sociétés de droit étranger: application du droit comptable belge – notion de succursale – obligation de publication</i>	332
<b>3. AVIS RELATIFS AUX ARRÊTÉS ROYAUX EXÉCUTANT LE LIVRE III, TITRE 3, CHAPITRE 2 DU CODE DE DROIT ÉCONOMIQUE (ANCIENNEMENT LOI DU 17 JUILLET 1975) ET LE CODE DES SOCIÉTÉS</b>		<b>349</b>
<b>3.1. PRINCIPES GÉNÉRAUX</b>		<b>349</b>
<b>3.1.1. Principe de non-compensation</b>		<b>349</b>
avis 105	<i>Compensation entre avoirs et dettes, entre produits et charges</i>	349
avis 105/1	<i>Compensation entre soldes débiteurs et soldes créditeurs auprès d'un même établissement bancaire</i>	350
<b>nouveau</b> avis 2018/10	<i>Chiffre d'affaires – Cotisations INAMI sur le chiffre d'affaires des médicaments remboursables</i>	351
<b>nouveau</b> avis 2018/20	<i>Le principe comptable de non-compensation</i>	353
<b>3.1.2. Monnaie en laquelle les comptes annuels doivent être dressés</b>		<b>356</b>
avis 117/1	<i>Comptes annuels libellés en francs belges</i>	356
avis 117/2	<i>Monnaie en laquelle la comptabilité doit être tenue et les comptes annuels doivent être dressés</i>	357
avis 117/3	<i>Tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro – Voy. aussi: Dérogations</i>	358
avis 2009/10	<i>Détermination de la monnaie fonctionnelle des sociétés de financement – Voy. aussi: Dérogations</i>	358

<b>3.2. RÈGLES D'ÉVALUATION</b>	<b>359</b>
<b>3.2.1. Principes généraux</b>	<b>359</b>
avis 112/8	<i>Règles d'évaluation</i> <b>359</b>
avis 126/6	<i>Évaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles</i> <b>360</b>
avis 2010/12	<i>Principes comptables généraux applicables aux instruments financiers dérivés</i> <b>362</b>
avis 2013/7	<i>Le traitement comptable des opérations d'échange</i> <b>367</b>
<b>nouveau</b> 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> <b>370</b>
<b>nouveau</b> avis 2018/08	<i>Événements postérieurs à la date de clôture de l'exercice</i> <b>375</b>
<b>nouveau</b> avis 2018/18	<i>Going concern – Règles d'évaluation en cas de cessation ou de cessation partielle des activités d'une société</i> <b>381</b>
<b>3.2.2. Valeur d'acquisition</b>	<b>388</b>
avis 126/1	<i>Prix d'acquisition: frais accessoires</i> <b>388</b>
avis 126/3	<i>Coût de revient – Imputation d'intérêts créditeurs</i> <b>389</b>
avis 126/4	<i>Coût de revient: correction du texte néerlandais de l'article 22 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i> <b>391</b>
avis 126/5	<i>Coût de revient</i> <b>392</b>
avis 126/2	<i>Prix d'apport</i> <b>393</b>
avis 126/18	<i>Valeur d'acquisition en cas d'apport en nature</i> <b>394</b>
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> <b>403</b>
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</i> <b>407</b>
<b>3.2.3. Amortissements et réductions de valeur</b>	<b>413</b>
avis 2010/15	<i>Méthodes d'amortissement</i> <b>413</b>
avis 112/2	<i>Insuffisance d'amortissements actés avant l'entrée en vigueur de l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i> <b>421</b>
avis 112/5	<i>Méthode d'amortissement progressif</i> <b>422</b>
<b>3.2.4. Entreprises en liquidation</b>	<b>424</b>
avis 2011/8	<i>Reddition de comptes en cas de dissolution et de liquidation</i> <b>424</b>
avis 160/1	<i>Application de l'article 40 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 sur les comptes annuels des entreprises</i> <b>427</b>

<b>3.3. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES AU BILAN</b>	<b>429</b>
<b>3.3.1. Frais d'établissement</b>	<b>429</b>
avis 2011/24 <i>Frais de restructuration – Traitement dans les comptes annuels</i>	<b>429</b>
<b>3.3.2. Immobilisations incorporelles</b>	<b>431</b>
avis 2012/13 <i>Le traitement comptable des immobilisations incorporelles</i>	<b>431</b>
avis 138/5 <i>Logiciels</i>	<b>440</b>
avis 158/1 <i>Traitement comptable de l'acquisition, de l'amortissement et de l'exploitation en concession d'une ressource naturelle</i>	<b>444</b>
avis 179/1 <i>Avis relatif au traitement comptable des quotas d'émission de gaz à effet de serre</i>	<b>447</b>
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>	<b>454</b>
avis 2009/14 <i>Traitement comptable des certificats d'électricité écologique et de cogénération</i>	<b>457</b>
avis 2010/21 <i>Le traitement comptable des indemnités de transfert payées en cas de mutation de footballeurs (non-amateurs et professionnels)</i>	<b>475</b>
avis 2012/6 <i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production</i>	<b>480</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)</i>	<b>489</b>
<b>nouveau</b> avis 2018/09 <i>Le tax shelter pour les arts de la scène</i>	<b>498</b>
avis 2015/9 <i>Traitement comptable des intérêts intercalaires portés à l'actif</i>	<b>500</b>
avis 2016/16 <i>Frais de recherche et de développement: modifications introduites par l'arrêté royal du 18 décembre 2015</i>	<b>504</b>
avis 2016/27 <i>Frais de recherche et de développement: distinction entre recherche et développement – clarification</i>	<b>509</b>
<b>nouveau</b> avis 2018/02 <i>Crédit d'impôt pour frais de recherche et de développement</i>	<b>510</b>
<b>3.3.3. Immobilisations corporelles</b>	<b>514</b>
avis 150/1 <i>Immobilisations corporelles – Distinction par rapport aux stocks</i>	<b>514</b>
avis 126/6 <i>Évaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	<b>516</b>
avis 3/1 <i>Date à laquelle l'acquisition ou la vente d'un immeuble doit être enregistrée en comptabilité</i>	<b>517</b>
avis 126/12 <i>Comptabilisation des indemnités d'éviction versées par le propriétaire et du coût des travaux à charge du vendeur</i>	<b>518</b>
avis 150/2 <i>Coût de raccordements ou d'installations devenant la propriété de tiers</i>	<b>521</b>

avis 150/4	<i>Investissement tendant à une utilisation plus rationnelle de l'énergie – Programme intégré de gestion de l'énergie</i>	522
avis 162/1	<i>Traitement comptable de l'usufruit d'actions acquis à titre onéreux</i>	523
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>	525
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art</i>	526
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>	529
avis 2012/19	<i>Biens acquis contre paiement d'une rente viagère</i>	530
avis 2013/9	<i>Le traitement comptable de révisions de la tva due sur un bien d'investissement acquis</i>	537
avis 2015/4	<i>Location-financement</i>	538
avis 2015/5	<i>Droits réels sur biens immeubles: usufruit – droit de superficie – droit d'emphytéose – servitude</i>	559
avis 2015/9	<i>Traitement comptable des intérêts intercalaires portés à l'actif – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	582
avis 2016/6	<i>Travaux d'amélioration à des biens détenus en location</i>	583
avis 2016/9	<i>Acquisition d'un terrain boisé – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	585
<b>3.3.4. Immobilisations financières</b>		<b>586</b>
avis 126/8	<i>Immobilisations financières – Evaluation – Valeur d'acquisition comportant un surpris</i>	586
avis 126/15	<i>Adaptation du prix d'achat (de vente) d'une participation</i>	588
avis 147/1	<i>Titres à revenu fixe – Immobilisations financières ou placements de trésorerie – Critères</i>	589
avis 114/1	<i>Entreprises liées – Entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation – Notion</i>	590
avis 114/5	<i>La notion d'entreprise liée</i>	592
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>	594
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales</i>	596
avis 114/4	<i>Intégration dans les comptes annuels d'une entreprise, d'opérations effectuées par des entreprises liées</i>	599
avis 114/6	<i>Mise en évidence des relations intergroupes</i>	600
avis 2011/20	<i>Entreprises liées</i>	601
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée</i>	603
avis 114/7	<i>Condominium</i>	604

avis 139/2	<i>Obligations avec warrant</i>	605
avis 139/5	<i>Obligations avec warrants</i>	607
avis 139/3	<i>Actions avec warrant</i>	609
avis 139/6	<i>Actions avec warrant</i>	610
avis 139/4	<i>Warrants séparés</i>	611
avis 129/1	<i>Comptabilisation d'actions de bonus</i>	612
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions</i>	614
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital</i>	617
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>	619
avis 178/1	<i>Avis relatif aux aspects comptables de la certification des titres émis par des sociétés commerciales</i>	622
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>	631
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>	633
avis 2017/04	<i>Cautionnements donnés en numéraire ou en titres</i>	634
<b>3.3.5. Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</b>		<b>635</b>
avis 2/1	<i>Comptes individuels de clients et de fournisseurs</i>	635
avis 127/1	<i>Réductions de valeur forfaitaires sur créances</i>	636
avis 137/4	<i>Créances et dettes à plus d'un an non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible</i>	638
avis 137/6	<i>Cession de créance – Valeur nominale – Réduction de valeur</i>	644
avis 2011/23	<i>Le traitement comptable de contrats de factoring</i>	646
avis 2017/17	<i>Reverse factoring</i>	656
avis 137/7	<i>Intérêts sur créances</i>	658
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>	659
avis 137/9	<i>Actualisation des créances et des dettes à court terme</i>	660
avis 128/1	<i>Imposition fiscale contestée</i>	661
avis 128/2	<i>Imposition fiscale contestée</i>	662
avis 161/1	<i>La comptabilité du représentant responsable</i>	663
avis 2011/9	<i>Influence de l'accord amiable extrajudiciaire et de la réorganisation judiciaire sur les dettes et les créances</i>	664
avis 137/1	<i>Classement des créances en cas de faillite du débiteur</i>	671
avis 150/4	<i>Programme intégré de gestion de l'énergie – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	671

avis 2010/13	<i>Traitement comptable dans le chef des membres d'une unité TVA de la taxe sur la valeur ajoutée</i>	672
avis 2011/15	<i>Réductions de valeur sur créances assurées, couvertes par une assurance-crédit</i>	676
avis 2012/5	<i>Paiement de créances en nature</i>	680
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>	683
avis 2016/18	<i>Prestations fournies aux personnes de droit public: TVA due</i>	685
<b>3.3.6. Stocks et commandes en cours d'exécution</b>		<b>686</b>
avis 132/7	<i>Comptabilisation et valorisation des stocks</i>	686
avis 2012/15	<i>Commandes en cours d'exécution</i>	710
avis 150/1	<i>Immobilisations corporelles – Distinction par rapport aux stocks – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	723
avis 126/6	<i>Évaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	723
avis 132/1	<i>Méthode LIFO</i>	724
avis 132/6	<i>Acomptes</i>	726
avis 157/1	<i>Moment de la réalisation du bénéfice</i>	728
avis 126/7	<i>Évaluation du prix d'acquisition des stocks par référence au prix de vente</i>	729
avis 132/2	<i>Stocks dont le prix de vente est garanti par les pouvoirs publics</i>	731
avis 132/4	<i>Marchés à terme en marchandises</i>	733
avis 138/5	<i>Logiciels – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	736
avis 171	<i>Traitement comptable des déchets</i>	737
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</i>	741
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	744
avis 2015/8	<i>Traitement comptable de l'acquisition d'un bien immeuble destiné à la vente</i>	745
avis 2015/9	<i>Traitement comptable des intérêts intercalaires portés à l'actif – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	748
avis 2017/13	<i>Traitement comptable de la rémunération d'une caution liée au financement d'un immeuble destiné à la vente</i>	749
avis 2016/5	<i>Évaluation des stocks: achat groupé et revente à la pièce</i>	750
avis 2016/9	<i>Acquisition d'un terrain boisé</i>	753
avis 2016/14	<i>Commandes en cours d'exécution: modifications introduites par l'arrêté royal du 18 décembre 2015</i>	755



<b>3.3.7. Placements de trésorerie</b>	<b>758</b>
avis 147/1 <i>Titres à revenu fixe – Immobilisations financières ou placements de trésorerie – Critères – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>758</b>
avis 126/15 <i>Adaptation du prix d'achat (de venté) d'une participation – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>758</b>
avis 127/2 <i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>758</b>
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>	<b>758</b>
avis 148/5 <i>Rendement actuariel de titres à revenu fixe – adaptation des avis 137/5 et 148/4</i>	<b>760</b>
avis 169/1 <i>Traitement dans les comptes des entreprises des opérations de prêt et d'emprunt de titres</i>	<b>764</b>
avis 169/2 <i>Traitement dans les comptes des entreprises des opérations de cession-rétrocession</i>	<b>779</b>
avis 177/1 <i>Traitement comptable du mini BEL 20</i>	<b>788</b>
avis 2016/1 <i>Opérations relatives aux droits de souscription</i>	<b>794</b>
avis 139/2 <i>Obligations avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>798</b>
avis 139/5 <i>Obligations avec warrants – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>798</b>
avis 139/3 <i>Actions avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>798</b>
avis 139/6 <i>Actions avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>798</b>
avis 139/4 <i>Warrants séparés – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>798</b>
avis 129/1 <i>Comptabilisation d'actions de bonus – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>798</b>
avis 2010/3 <i>Traitement comptable des dividendes en actions – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>798</b>
avis 121/5 <i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>798</b>
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>	<b>798</b>
avis 167/2 <i>Traitement comptable des opérations de couverture et des positions couvertes sur actions</i>	<b>799</b>
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>	<b>812</b>

avis 126/13	<i>Traitement comptable de l'achat, de la détention et de la réalisation de 'strips VVPR'</i>	813
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>	819
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	820
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap)</i>	821
avis 2012/7	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur</i>	833
avis 2012/18	<i>Le traitement comptable des options sur actions (considérées isolément)</i>	841
<b>3.3.8. Valeurs disponibles</b>		<b>853</b>
avis 120/1	<i>Notion d'intermédiaire financier</i>	853
avis 120/2	<i>Terme à prendre en considération – Terme contractuel ou terme restant à courir</i>	854
avis 120/3	<i>Évaluation des valeurs disponibles à la date du bilan: critère de rattachement à un exercice déterminé</i>	855
avis 120/4	<i>Fonds d'Etat</i>	856
avis 120/5	<i>Centre de coordination – Intermédiaire financier</i>	858
avis 120/6	<i>Comptabilisation des activités financières menées par un centre de coordination à l'intérieur du groupe</i>	859
avis 180/1	<i>Traitement comptable des chèques-formation créés par le Gouvernement flamand</i>	860
avis 2011/22	<i>Le traitement comptable du portefeuille PME créé par le Gouvernement flamand</i>	861
avis 2013/8	<i>Le traitement comptable des chèques-formation créés par le Gouvernement wallon</i>	864
<b>nouveau</b> avis 2018/11	<i>Vente de cartes de paiement (rechargeables)</i>	866
<b>3.3.9. Capital</b>		<b>868</b>
avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau</i>	868
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres</i>	869
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice</i>	874
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	875
avis 151/1	<i>Réduction de capital par remboursement aux associés ou par dispense de libération</i>	876
avis 2016/25	<i>Réduction de capital pour constituer une réserve destinée à couvrir une perte prévisible</i>	878

avis 164	<i>Traitement comptable de la contrepartie des certificats de participation CPC</i>	881
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis</i>	882
avis 2009/16	<i>Conversion du capital lors de fusions transfrontalières</i>	884
avis 2010/4	<i>Ecarts 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>	887
avis 2013/17	<i>Le traitement comptable relatif à l'application de la procédure transitoire visée à l'article 537 CIR 92</i>	888
<b>3.3.10. Primes d'émission</b>		<b>894</b>
avis 142	<i>Prime d'émission</i>	894
avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau – Voy. aussi: Capital</i>	895
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis – Voy. aussi: Capital</i>	895
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>	896
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital</i>	902
<b>3.3.11. Plus-values de réévaluation</b>		<b>903</b>
avis 2011/14	<i>Plus-values de réévaluation</i>	903
avis 113/2	<i>Réévaluations opérées en application de la loi du 20 août 1947</i>	918
avis 113/5	<i>Réévaluations d'actifs immobilisés opérées antérieurement au début de l'exercice prenant cours après le 31 décembre 1983</i>	919
avis 113/6	<i>Réévaluation d'actifs amortissables – Associations intercommunales et régies communales – Amortissements calculés sur base des valeurs bilantaires indexées annuellement</i>	921
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>	924
avis 121/3	<i>Mouvements de capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	928
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital</i>	928
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>	929
<b>3.3.12. Réserves</b>		<b>930</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</i>	930

avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	930
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital</i>	930
avis 131/2	<i>Alimentation et prélèvements – Traitement comptable</i>	930
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>	932
avis 134/2	<i>Provision immunisée pour passif social</i>	933
avis 2010/8	<i>Soutien financier</i>	934
avis 2012/7	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	936
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>	937
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>	940
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>	947
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>	952
<b>nouveau</b> avis 2018/05	<i>Compte 130 Réserve légale</i>	958
<b>3.3.13. Bénéfice (perte) reporté(e)</b>		960
avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau – Voy. aussi: Capital</i>	960
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	960
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital</i>	960
<b>3.3.14. Subsidés en capital</b>		961
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 subsidés en capital</i>	961
avis 2011/13	<i>Subsidés des pouvoirs publics</i>	968
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>	981
avis 2009/3	<i>Traitement comptable des subsidés en capital dont l'octroi et/ou le paiement sont échelonnés sur plusieurs années</i>	985
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	1000
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital</i>	1000

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>	1000
avis 2017/18	<i>Amortissements des immobilisations corporelles en cours et des acomptes versés – Prise en résultat des subsides en capital</i>	1001
<b>3.3.15. Avance aux sociétés sur répartition de l'actif net</b>		<b>1004</b>
avis 2010/22	<i>Comptabilisation d'une avance sur la répartition de l'actif net</i>	1004
<b>3.3.16. Provisions</b>		<b>1006</b>
avis 107/8	<i>Traitement comptable des provisions pour risques et charges</i>	1006
avis 107/3	<i>Engagements résultant de prépensions</i>	1007
avis 107/3bis	<i>Engagements résultant de prépensions</i>	1009
avis 107/9	<i>Détermination du montant d'une provision pour pensions ou prépensions</i>	1010
avis 107/13	<i>Provisions pour pensions et prépensions dont le montant est indexé</i>	1011
avis 107/12	<i>Provisions pour pensions</i>	1012
avis 107/1	<i>Constitution de provisions pour grosses réparations et gros entretien et pour risques découlant d'engagements contractés par l'entreprise</i>	1013
avis 107/2	<i>Provisions pour fluctuations de prix – Provisions générales pour risques</i>	1014
avis 107/4	<i>Provision pour les indemnités à payer au personnel en cas de fermeture de l'entreprise</i>	1016
avis 107/5	<i>Dévaluation du franc belge</i>	1017
avis 107/6	<i>Garanties liées à la vente de biens ou à la prestation de services</i>	1018
avis 107/7	<i>Risques et pertes dont l'évaluation est aléatoire</i>	1019
avis 107/11	<i>Produits faisant l'objet d'un litige</i>	1021
avis 107/14	<i>Provisions pour rémunérations en cas de dispense totale ou partielle de prestations de travail à effectuer</i>	1022
avis 153/2	<i>Modération salariale (rémunérations des administrateurs)</i>	1024
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>	1025
avis 148/3	<i>Imputation des frais découlant d'un contrat de garantie</i>	1026
avis 152/6	<i>Risques sur commande d'immobilisations</i>	1027
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>	1028
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>	1033

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>	1035
avis 134/2	<i>Provision immunisée pour passif social – Voy. aussi: Réserves</i>	1035
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1035
avis 2009/9	<i>Implications comptables de l'obligation d'acceptation des déchets d'équipements électriques et électroniques</i>	1036
avis 2012/3	<i>Le traitement comptable des plans d'options sur actions</i>	1067
<b>nouveau</b> avis 2018/16	<i>Attribution d'actions gratuites (Restricted Stock Units) comme bonus</i>	1074
avis 2012/19	<i>Biens acquis contre paiement d'une rente viagère – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	1080
avis 2013/6	<i>Le traitement comptable de la cotisation distincte sur les provisions pour pension constituées en interne</i>	1081
<b>nouveau</b> 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>	1082
<b>nouveau</b> avis 2018/25	<i>Provisions</i>	1089
<b>3.3.17. Impôts différés</b>		1112
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>	1112
avis 2016/21	<i>Actualisation d'impôts différés</i>	1113
<b>3.3.18. Dettes à plus d'un an ou à un an au plus</b>		1114
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>	1114
avis 137/3	<i>Dettes à un an au plus – Préfinancement d'emprunts à long terme</i>	1114
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>	1115
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>	1115
avis 159/1	<i>Dettes à plus d'un an non productives d'intérêt ou assorties d'un intérêt anormalement faible</i>	1116
avis 159/2	<i>Emprunt subordonné spécifique</i>	1118
avis 133/3	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat</i>	1119
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>	1120

avis 134/3	<i>Déduction pour investissement</i>	1122
avis 136/1	<i>Obligations conditionnelles</i>	1123
avis 146/1	<i>Dettes fiscales et sociales – Intérêts moratoires</i>	1124
avis 128/2	<i>Imposition fiscale contestée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	1125
avis 2011/3	<i>Traitement en droit comptable de dettes contestées</i>	1126
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>	1127
avis 163	<i>Traitement comptable de l'insubstance defeasance</i>	1128
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>	1129
avis 170/1	<i>Traitement dans les comptes de dettes impayées en raison d'une insuffisance d'actifs</i>	1130
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>	1130
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>	1130
avis 164	<i>Traitement comptable de la contrepartie des certificats de participation CPC – Voy. aussi: Capital</i>	1130
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>	1131
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap) – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	1132
avis 2012/16	<i>Le traitement comptable d'un crédit roll-over</i>	1133
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>	1135
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>	1135
avis 2016/11	<i>Traitement comptable de swaps de devises (cross currency swaps)</i>	1136
avis 2016/12	<i>Dettes prescrites</i>	1144
avis 2016/20	<i>Dettes de fournisseurs et dettes aux personnes de droit public dans le cadre de la LCE</i>	1147

<b>3.4. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT</b>	<b>1148</b>	
<b>3.4.1. Principe de réalisation</b>	<b>1148</b>	
avis 2012/17	<i>Reconnaissance des produits et des charges</i>	<b>1148</b>
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>	<b>1152</b>
avis 157/1	<i>Moment de la réalisation du bénéfice – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	<b>1156</b>
avis 157/2	<i>Principe de réalisation (hors le cas de fusion)</i>	<b>1157</b>
avis 148/6	<i>Traitement comptable d'opérations assorties d'une condition suspensive</i>	<b>1159</b>
avis 148/1	<i>Contrats à prestations échelonnées ou successives</i>	<b>1161</b>
avis 2010/12	<i>Principes comptables généraux applicables aux instruments financiers dérivés – Voy. aussi: Règles d'évaluation – principes généraux</i>	<b>1162</b>
<b>3.4.2. Produits d'exploitation et charges d'exploitation</b>	<b>1163</b>	
avis 100	<i>Chiffre d'affaires – Notion</i>	<b>1163</b>
avis 2013/11	<i>Notion «chiffre d'affaires»: refacturation des impôts et accises</i>	<b>1164</b>
avis 102	<i>Chiffre d'affaires – Ventes CIF (Cost, Insurance, Freight)</i>	<b>1166</b>
avis 103	<i>Chiffre d'affaires – Intermédiaires</i>	<b>1167</b>
avis 103/2	<i>Chiffre d'affaires des expéditeurs</i>	<b>1169</b>
avis 103/3	<i>Chiffre d'affaires des agents maritimes</i>	<b>1171</b>
avis 2016/8	<i>Détermination du chiffre d'affaires d'un franchisé</i>	<b>1172</b>
avis 104	<i>Royalties</i>	<b>1175</b>
avis 105/6	<i>Dommages et assurances de dommages</i>	<b>1176</b>
avis 155/1	<i>Comptabilisation des commissions</i>	<b>1177</b>
avis 105/2	<i>Charges répercutées sur des tiers ou supportées par des tiers</i>	<b>1178</b>
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>	<b>1179</b>
avis 128/8	<i>Comptabilisation des avantages de toute nature</i>	<b>1180</b>
avis 148/2	<i>Pécule de vacances</i>	<b>1181</b>
<b>nouveau</b> avis 2018/13	<i>Provision des jours de vacances supplémentaires – Réduction du temps de travail</i>	<b>1182</b>
avis 2011/13	<i>Subsides des pouvoirs publics – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	<b>1183</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) – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	<b>1183</b>
avis 105/4	<i>Remboursement par l'ONSS de crédits d'heures</i>	<b>1184</b>



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>	1185
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>	1190
avis 2010/11	<i>Traitement comptable dans le chef de l'employeur des contributions salariales accordées par les pouvoirs publics</i>	1192
avis 2011/22	<i>Le traitement comptable du portefeuille PME créé par le Gouvernement flamand – Voy. aussi: Valeurs disponibles</i>	1193
avis 106/4	<i>Clause de réserve de propriété – Pacte commissaire exprès – Traitement comptable</i>	1194
avis 115	<i>Cotisations de membres dans une société coopérative</i>	1197
avis 130/1	<i>Assurance de la responsabilité civile de l'employeur</i>	1198
avis 132/5	<i>Droits de projection de films</i>	1199
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1200
avis 171	<i>Traitement comptable des déchets – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	1200
avis 179/1	<i>Avis relatif au traitement comptable des quotas d'émission de gaz à effet de serre – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	1200
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>	1200
avis 2009/14	<i>Traitement comptable des certificats d'électricité écologique et de cogénération – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	1200
avis 2011/4	<i>Traitement comptable de la fourniture/la réception des marchandises à titre gratuit</i>	1201
avis 2011/19	<i>Le traitement comptable des intérêts constitutifs de produits ou de charges pour les sociétés de crédit agréées en Flandre</i>	1202
avis 2012/2	<i>Le traitement comptable des avantages attribués lors de la conclusion d'un contrat de location</i>	1204
avis 2013/6	<i>Le traitement comptable de la cotisation distincte sur les provisions pour pension constituées en interne – Voy. aussi: Provisions</i>	1206
avis 2013/9	<i>Le traitement comptable de révisions de la tva due sur un bien d'investissement acquis – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	1206
avis 2016/15	<i>Rémunérations aux administrateurs et aux associés actifs</i>	1207
avis 2016/26	<i>Prélèvement kilométrique</i>	1212
avis 2017/05	<i>Importation: droits de douane et TVA avec report de paiement</i>	1214

avis 2018/10	<i>Chiffre d'affaires – Cotisations INAMI sur le chiffre d'affaires des médicaments remboursables – Voy. aussi: Principes généraux</i>	1216
<b>3.4.3. Produits financiers et charges financières</b>		<b>1217</b>
avis 116	<i>Rabais financiers</i>	1217
avis 137/7	<i>Intérêts sur créances – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	1217
avis 147/2	<i>Prise en résultats du rendement actuariel des titres à revenu fixe</i>	1218
avis 152/1	<i>Comptabilisation des opérations en devises et traitement des avoirs et engagements en devises dans les comptes annuels</i>	1221
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>	1253
avis 152/3	<i>Traitement comptable d'une augmentation de capital par apport d'une créance libellée dans une devise étrangère</i>	1254
avis 152/4	<i>Actifs financiers non monétaires en devises (participations et actions)</i>	1255
avis 152/5	<i>Traitement des écarts de conversion</i>	1257
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap) – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	1257
avis 2011/13	<i>Subsides des pouvoirs publics – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	1257
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>	1258
avis 2014/7	<i>Le traitement comptable de subsides dont l'octroi n'est pas garanti (droits éventuels)</i>	1259
avis 2014/9	<i>Arrondissement des paiements en euro</i>	1262
<b>3.4.4. Produits non récurrents et charges non récurrentes</b>		<b>1264</b>
avis 104	<i>Royalties – Voy. aussi: Produits d'exploitation et charges d'exploitation</i>	1264
avis 105/6	<i>Dommmages et assurances de dommages – Voy. aussi: Produits d'exploitation et charges d'exploitation</i>	1264
avis 135/1	<i>Frais relatifs à la cession d'éléments d'actif</i>	1264
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1265
avis 2016/24	<i>Résultats exceptionnels: modifications introduites par l'arrêté royal du 18 décembre 2015</i>	1266
<b>3.4.5. Impôts sur le résultat</b>		<b>1270</b>
avis 122/1	<i>Précompte immobilier – Enregistrement dans les comptes annuels</i>	1270

avis 128/5	<i>Exonération des réserves d'investissement – Contrôle de l'application du droit comptable</i>	1272
avis 2014/8	<i>Le traitement comptable de la Fairness Tax</i>	1273
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>	1273
avis 2017/09	<i>Traitement comptable des intérêts moratoires</i>	1274
<b>nouveau</b> avis 2018/01	<i>Déduction pour revenus d'innovation</i>	1277
<b>nouveau</b> avis 2018/14	<i>Impôts</i>	1282
<b>nouveau</b> avis 2018/21	<i>Exonération relative au passif social en vertu du statut unique</i>	1296

### 3.5. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES À L'AFFECTATION DU RÉSULTAT 1298

avis 121/2	<i>Prise en charge de pertes par les associés ou par des tiers</i>	1298
avis 121/2bis	<i>Prise en charge de pertes par les associés</i>	1300
avis 133/2	<i>Distribution d'un dividende à une entreprise liée</i>	1301
avis 133/3	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat – Voy. aussi: Dettes</i>	1301
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>	1301
avis 2009/1	<i>L'acompte sur dividende face au dividende intercalaire</i>	1302
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1306
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1306
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</i>	1306
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>	1306
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>	1306
<b>nouveau</b> avis 2018/19	<i>Le traitement comptable des primes bénéficiaires</i>	1307

### 3.6. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES À L'ANNEXE 1309

#### 3.6.1. Liste des entreprises pour lesquelles une société assume une responsabilité illimitée 1309

avis 2017/16	<i>Associé indéfiniment responsable: mentions dans les comptes annuels</i>	1309
--------------	--	------

#### 3.6.2. Information relative aux participations 1315

avis 108/4	<i>Mention par une société d'investissement de la détention d'actions dans d'autres sociétés</i>	1315
------------	--	------

<b>3.6.3. Capital et structure de l'actionnariat</b>	<b>1316</b>
avis 139/7 <i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis – Voy. aussi: Capital</i>	<b>1316</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>1316</b>
avis 2013/5 <i>La structure d'actionnariat des entreprises: reprise dans l'annexe aux comptes annuels</i>	<b>1317</b>
<b>3.6.4. États des dettes et des comptes de régularisation</b>	<b>1323</b>
avis 146/2 <i>Acomptes de cotisations sociales</i>	<b>1323</b>
<b>3.6.5. Impôts et taxes</b>	<b>1324</b>
avis 128/7 <i>Autres taxes et impôts à charge de tiers</i>	<b>1324</b>
avis 2018/14 <i>Impôts – Voy. aussi: Impôts sur le résultat</i>	<b>1324</b>
<b>3.6.6. Droits et engagements hors bilan</b>	<b>1325</b>
avis 3/2 <i>Droits et engagements hors bilan</i>	<b>1325</b>
avis 2017/07 <i>Droits et engagements hors bilan</i>	<b>1328</b>
avis 106/3 <i>Engagements d'une société mère relatifs à la solvabilité de sa filiale</i>	<b>1335</b>
avis 156/1 <i>Assurance-groupe: attribution au Fonds de solidarité</i>	<b>1336</b>
avis 148/6 <i>Traitement comptable d'opérations assorties d'une condition suspensive – Voy. aussi: Principe de réalisation</i>	<b>1336</b>
avis 136/1 <i>Obligations conditionnelles – Voy. aussi: Dettes</i>	<b>1336</b>
avis 2010/8 <i>Soutien financier – Voy. aussi: Réserves</i>	<b>1336</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>	<b>1336</b>
avis 2012/4 <i>Le traitement comptable des saisies dans le chef du débiteur saisi</i>	<b>1337</b>
avis 2012/6 <i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	<b>1341</b>
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>	<b>1342</b>
<b>nouveau</b> avis 2018/04 <i>Le traitement comptable des comptes de tiers</i>	<b>1345</b>
<b>nouveau</b> avis 2018/07 <i>Réunion des actions dans les mains d'une unique personne morale: mentions à reprendre dans l'annexe</i>	<b>1350</b>
<b>nouveau</b> avis 2018/17 <i>Dettes garanties par une sûreté réelle – Droits et engagements hors bilan</i>	<b>1352</b>

<b>3.6.7. Relations avec les entreprises liées et entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation</b>	<b>1368</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>	<b>1368</b>
avis 114/6 <i>Mise en évidence des relations intergroupes – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	<b>1368</b>
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>	<b>1368</b>
avis 2010/9 <i>Champ d'application de l'arrêté royal du 10 août 2009</i>	<b>1372</b>
<b>3.6.8. Relations financières</b>	<b>1374</b>
avis 111/1 <i>Rémunérations attribuées aux administrateurs, gérants, commissaires, etc. – Rémunérations visées</i>	<b>1374</b>
avis 111/2 <i>Application de l'exception prévue au point 17 de l'annexe</i>	<b>1375</b>
<b>3.6.9. Instruments financiers dérivés non évalués sur base de la juste valeur</b>	<b>1376</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>1376</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>1380</b>
<b>3.6.10. Règles d'évaluation</b>	<b>1383</b>
avis 154/1 <i>Modification des règles d'évaluation à la suite d'une modification de la législation – Information</i>	<b>1383</b>
<b>3.7. AVIS RELATIFS AU BILAN SOCIAL</b>	<b>1385</b>
avis S100 <i>Questions et réponses relatives au bilan social</i>	<b>1385</b>
avis 2009/12 <i>Le bilan social et les travailleurs statutaires</i>	<b>1421</b>
<b>3.8. AVIS RELATIFS AUX COMPTES CONSOLIDÉS</b>	<b>1423</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>1423</b>
avis C101 <i>Plus-values ou moins-values réalisées lors de la cession de participations</i>	<b>1424</b>
avis C102 <i>Passage à l'euro – Aspects relatifs aux comptes consolidés</i>	<b>1425</b>
avis C103/1 <i>Effet dans le temps de rabaissement des seuils d'exemption</i>	<b>1432</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>1435</b>

avis C105/1	<i>Avantages fiscaux différés résultant de pertes à reporter</i>	1437
avis C106/1	<i>Avis relatif à la consolidation horizontale en association avec des bureaux d'administration</i>	1441
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>	1444
avis 2011/20	<i>Entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1445
avis 2012/10	<i>Intérêt négligeable</i>	1446
avis 2012/12	<i>Exemption de l'obligation de sous-consolidation</i>	1449
avis 2013/3	<i>Traitement comptable des «acquisitions par étapes»</i>	1451
avis 2013/4	<i>Traitement comptable des «cessions partielles»</i>	1458
avis 2014/3	<i>Le traitement comptable des mouvements des capitaux propres d'une entreprise associée</i>	1463
avis 2015/10	<i>Exemption de sous-consolidation: la société de droit commun</i>	1467
avis 2016/19	<i>Consortium: référentiel comptable applicable – exemption de sous-consolidation</i>	1469
avis 2017/01	<i>Consortium: droits résultant de la qualité d'associé (article 1401, 5, C.Civ.)</i>	1471
avis 2017/06	<i>Consolidation d'un groupe horizontal (consortium)</i>	1473
avis 2017/15	<i>Opérations de contrôle commun (Common control transactions)</i>	1487
<b>nouveau</b> avis 2018/12	<i>Interprétation du code 99084 dans l'annexe 5.14 des comptes consolidés</i>	1491
<b>3.9. AVIS RELATIFS AU PLAN COMPTABLE</b>		1496
avis R100/1	<i>Ouverture de comptes additionnels</i>	1496
avis R100/2	<i>Adaptation du plan comptable de l'entreprise</i>	1497
avis R101/1	<i>Constitution de garanties réelles pour compte de tiers</i>	1499
avis R101/2	<i>Actions affectées en garantie d'un mandat d'administrateur ou de commissaire</i>	1500
avis R102/1	<i>Chèques émis fonctionnement du compte 559</i>	1501
avis R102/2	<i>Ordres de virement</i>	1503
avis R102/3	<i>Chèques à l'encaissement: compte 53</i>	1504
avis R103	<i>Avances et acomptes facturés non encore reçus – compte 46</i>	1505
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	1505
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>	1506
<b>3.10. RÉORGANISATIONS</b>		1525
avis 124/1	<i>Fusion, apport d'une branche d'activités, scission</i>	1525

avis 126/16	<i>Valeur d'acquisition des actions reçues à la suite d'une fusion réalisée à l'étranger</i>	1526
avis 166/2	<i>Traitement comptable de certaines opérations visées à l'article 677 du Code des sociétés</i>	1528
avis 2009/6	<i>Traitement comptable des fusions</i>	1530
avis 2009/7	<i>Traitement comptable des fusions transfrontalières</i>	1549
avis 2009/8	<i>Traitement comptable des opérations de scission</i>	1558
avis 2009/11	<i>Le traitement comptable des scissions partielles</i>	1567
avis 2009/15	<i>Le traitement comptable de l'apport de branche d'activités ou d'universalité de biens</i>	1577
avis 2009/16	<i>Conversion du capital lors de fusions transfrontalières – Voy. aussi: Capital</i>	1582
avis 2011/10	<i>Le traitement comptable des scissions transfrontalières</i>	1583
avis 2011/11	<i>Le traitement comptable de scissions partielles transfrontalières</i>	1599
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>	1615
avis 2016/7	<i>Acquisition d'une branche d'activité pour un euro symbolique</i>	1624

#### **4. AVIS RELATIFS AU CODE DES SOCIÉTÉS** 1634

---

##### **4.1. CALCUL DES CRITÈRES** 1634

avis 2010/5	<i>Calcul des critères de l'article 15 C.Soc.</i>	1634
avis 2016/3	<i>Application des critères de taille visés aux articles 15 et 15/1 C.Soc.</i>	1639
avis 12/3	<i>Champ d'application des arrêtés d'exécution – Moyenne annuelle du personnel occupé</i>	1650
avis 114/7	<i>Condominium – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1650
avis 114/5	<i>La notion d'entreprise liée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1650
avis 2011/20	<i>Entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1650
avis 2017/02	<i>Contrôle conjoint – critères de taille</i>	1651
avis 2017/03	<i>Critères de taille – Exercice inférieur ou supérieur à 12 mois</i>	1656
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>	1657
<b>nouveau</b> avis 2018/22	<i>Critères de taille – Calcul alternatif du chiffre d'affaires sur base consolidée ou agrégée</i>	1662

<b>4.2. PUBLICATION DES COMPTES ANNUELS</b>		<b>1668</b>
avis 110/1	<i>Faculté de publier les comptes annuels sous forme condensée (art. 39)</i>	<b>1668</b>
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>	<b>1669</b>
avis 110/3	<i>Publication des comptes annuels des sociétés qui ne sont pas soumises à l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	<b>1671</b>
avis 110/5	<i>Etablissement, approbation et publicité des comptes annuels</i>	<b>1673</b>
avis 110/9	<i>Comptes annuels – Obligation de dépôt selon le schéma de la Centrale des Bilans – Taille des entreprises</i>	<b>1675</b>
avis 2017/08	<i>Montants de l'exercice précédent lors de l'établissement des comptes annuels selon le nouveau modèle</i>	<b>1677</b>
<b>4.3. RAPPORT DE GESTION</b>		<b>1679</b>
avis 110/5	<i>Etablissement, approbation et publicité des comptes annuels – Voy. aussi: Publication des comptes annuels</i>	<b>1679</b>
<b>4.4. PLAN FINANCIER</b>		<b>1680</b>
avis 2010/6	<i>Plan financier pour la SPRL Starter</i>	<b>1680</b>
<b>5. AVIS RELATIFS AUX ASBL, AISBL ET FONDATIONS</b>		<b>1693</b>
<hr/>		
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>	<b>1693</b>
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>	<b>1700</b>
avis NFP/2	<i>Traitement comptable des contrats emphytéotiques dans les organismes 'not-for-profit'</i>	<b>1703</b>
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>	<b>1711</b>
avis NFP/4	<i>Bilan d'ouverture d'une association sans but lucratif présentant des fonds associatifs négatifs</i>	<b>1713</b>
avis NFP/5	<i>Traitement comptable d'un portefeuille patrimonial</i>	<b>1715</b>



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>	1719
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>	1720
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>	1720
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>	1721
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>	1730
avis 2010/18	<i>Subsides et dons dans le chef de l'association ou fondation qui les octroie</i>	1737
avis 2011/1	<i>Commentaire relatif à la possibilité pour les petites associations et fondations de se soumettre aux obligations comptables imposées aux grandes associations et fondations</i>	1740
avis 2011/7	<i>Fonds affectés</i>	1742
avis 2011/17	<i>Traitement comptable de «fonds de recherche» dans les comptes annuels de grandes et très grandes associations et fondations</i>	1745
avis 2013/1	<i>Traitement comptable des (pseudo-)fusions d'associations et de fondations</i>	1751
avis 2013/2	<i>L'emploi du compte 15 Subsides en capital par les grandes et très grandes associations et fondations</i>	1768
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>	1770
avis 2016/2	<i>Traitement comptable de subsides reçus pour l'acquisition d'immobilisations mises à disposition</i>	1774
avis 2016/4	<i>Associations et fondations: traitement comptable d'attributions pluriannuelles dans de grandes et de très grandes associations et fondations</i>	1776
avis 2016/13	<i>Associations et fondations: précompte mobilier</i>	1779
avis 2016/17	<i>Associations et fondations: certification des titres émis par des sociétés commerciales</i>	1782
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>	1785

avis 2018/11	<i>Vente de cartes de paiement (rechargeables) – Voy. aussi: Valeurs disponibles</i>	1791
<b>nouveau</b> avis 2018/24	<i>Legs en duo – Associations et fondations</i>	1792
<b>6. PASSAGE À L'ANNÉE 2000 ET À L'EURO</b>		<b>1796</b>
avis 176/1	<i>Aspects de droit comptable relatifs à l'an 2000</i>	1796
avis 173/1	<i>Passage à l'euro: aspects de droit comptable</i>	1801
avis 173/2	<i>Traitement comptable des arrondis de conversion</i>	1814
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>	1815
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>	1816
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>	1820
avis 173/6	<i>Compensation des créances et dettes libellées à l'origine en des monnaies devenant l'euro</i>	1824
avis 173/7	<i>Arrondissement des comptes annuels en unités d'euros ou en milliers d'euros</i>	1827
avis 173/8	<i>Aspects complémentaires relatifs au traitement comptable des différences d'arrondis de conversion</i>	1828
<b>7. NOTES TECHNIQUES</b>		<b>1834</b>
Note technique		
2017/01	<i>Définitions d'EBIT/EBITDA après la transposition de la directive comptable 2013/34/UE</i>	1834
<b>PARTIE 3. ANNEXES</b>		<b>1839</b>
<b>CHRONOLOGIE DES AVIS</b>		<b>1841</b>
<b>MOTS-CLÉS</b>		<b>1857</b>