

TABLE DES MATIÈRES

COMPOSITION

Avant-propos	i
---------------------	---

PARTIE 1. AVIS	1
-----------------------	----------

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

1.1. COMPÉTENCE D'AVIS	3
-------------------------------	----------

avis 14/1	<i>Compétence d'avis</i>	3
-----------	--------------------------	---

1.2. DÉROGATIONS	6
-------------------------	----------

avis 108/1	<i>Dérogations aux dispositions de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 – Procédure</i>	6
------------	---	---

avis 108/2	<i>Demandes de dérogation: aperçu</i>	7
------------	---------------------------------------	---

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>	11
------------	--	----

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

avis 2009/10	<i>Détermination de la monnaie fonctionnelle des sociétés de financement</i>	18
--------------	--	----

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

avis 2011/12	<i>Dérogation relative à la monnaie fonctionnelle: implications pratiques et procédure</i>	23
--------------	--	----

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

2.1. LA TENUE DES COMPTABILITÉS	26
--	-----------

avis 174/1	<i>Les principes d'une comptabilité régulière</i>	26
------------	---	----

avis 4/4	<i>Principe de la comptabilité en partie double</i>	45
----------	---	----

avis 4/2	<i>L'inscription dans les livres – Notion</i>	46
----------	---	----

avis 2010/14	<i>Conservation des livres et des pièces justificatives</i>	47
--------------	---	----

avis 2011/21	<i>La conservation des livres et des pièces justificatives</i>	50
--------------	--	----

avis 2016/22	<i>Conservation des livres et pièces justificatives en cas de tenue de comptabilité informatisée</i>	51
--------------	--	----

avis 2010/10	<i>Durée de l'exercice</i>	58
--------------	----------------------------	----

avis 7/4	<i>Etablissement de l'inventaire</i>	60
avis 7/3	<i>Livre dans lequel sont transcrits les comptes annuels et les pièces de l'inventaire – Indication des règles d'évaluation</i>	62
avis 7/2	<i>Comptes annuels internes et externes – Notions</i>	63
avis 140	<i>Concordance entre la comptabilité et les comptes annuels</i>	65
avis 3/3	<i>Traitement comptable des opérations menées dans le cadre des sociétés momentanées</i>	66
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales</i>	92
avis 2011/2	<i>Transfert en Belgique du siège d'une société constituée sous l'empire d'un droit étranger: répercussions sur la tenue de la comptabilité et l'établissement des comptes annuels</i>	95
avis 2018/03	<i>Transfert de siège à destination de la Belgique (inbound) – Différences d'évaluation avec le référentiel comptable de l'Etat de départ – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	97
avis 2014/4	<i>Rectification des comptes annuels</i>	98
avis 2014/5	<i>Date de clôture de l'exercice</i>	105
avis 2018/23	<i>Début de l'exercice comptable</i>	107
nouveau avis 2019/09	<i>Entreprises soumises à l'obligation comptable</i>	115
nouveau avis 2019/10	<i>Obligations relatives au droit comptable et au droit des comptes annuels incombant aux professions libérales</i>	123
2.2. ENTREPRISES DE DROIT ÉTRANGER		128
avis 172/1	<i>Intégration des comptes d'une succursale établie à l'étranger</i>	128
avis 1/6	<i>Le groupement européen d'intérêt économique et le groupement d'intérêt économique</i>	151
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	154
avis 2018/06	<i>Succursales belges de sociétés de droit étranger: application du droit comptable belge – notion de succursale – obligation de publication</i>	155
nouveau avis 2019/02	<i>Succursales belges de sociétés de droit étranger: obligations comptables propres</i>	172
avis 2019/04	<i>Conséquences du Brexit sur le reporting financier – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	190

3. AVIS RELATIFS AUX ARRÊTÉS ROYAUX EXÉCUTANT LE LIVRE III, TITRE 3, CHAPITRE 2 DU CODE DE DROIT ÉCONOMIQUE ET LE CODE DES SOCIÉTÉS ET ASSOCIATIONS	191
3.1. PRINCIPES GÉNÉRAUX	191
3.1.1. Principe de non-compensation	191
avis 105 <i>Compensation entre avoirs et dettes, entre produits et charges</i>	191
avis 105/1 <i>Compensation entre soldes débiteurs et soldes créditeurs auprès d'un même établissement bancaire</i>	192
avis 2018/10 <i>Chiffre d'affaires – Cotisations INAMI sur le chiffre d'affaires des médicaments remboursables</i>	193
avis 2018/20 <i>Le principe comptable de non-compensation</i>	195
3.1.2. Monnaie en laquelle les comptes annuels doivent être dressés	198
avis 117/1 <i>Comptes annuels libellés en francs belges</i>	198
avis 117/2 <i>Monnaie en laquelle la comptabilité doit être tenue et les comptes annuels doivent être dressés</i>	199
avis 117/3 <i>Tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro – Voy. aussi: Dérogations</i>	200
avis 2009/10 <i>Détermination de la monnaie fonctionnelle des sociétés de financement – Voy. aussi: Dérogations</i>	200
3.2. RÈGLES D'ÉVALUATION	201
3.2.1. Principes généraux	201
avis 112/8 <i>Règles d'évaluation</i>	201
avis 126/6 <i>Evaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles</i>	202
avis 2010/12 <i>Principes comptables généraux applicables aux instruments financiers dérivés</i>	204
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>	209
avis 2018/08 <i>Événements postérieurs à la date de clôture de l'exercice</i>	214
avis 2018/18 <i>Going concern – Règles d'évaluation en cas de cessation ou de cessation partielle des activités d'une société</i>	220
nouveaux avis 2019/04 <i>Conséquences du Brexit sur le reporting financier</i>	227
3.2.2. Valeur d'acquisition	241
avis 126/1 <i>Prix d'acquisition: frais accessoires</i>	241
avis 126/3 <i>Coût de revient – Imputation d'intérêts créditeurs</i>	242
avis 126/4 <i>Coût de revient: correction du texte néerlandais de l'article 22 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	244
avis 126/5 <i>Coût de revient</i>	245

avis 126/2	<i>Prix d'apport</i>	246
avis 126/18	<i>Valeur d'acquisition en cas d'apport en nature</i>	247
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>	256
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>	260
nouveau avis 2019/15	<i>Valeur d'acquisition d'un élément d'actif obtenu en échange d'une contrepartie autre qu'en espèces</i>	266
3.2.3. Amortissements et réductions de valeur		270
avis 2010/15	<i>Méthodes d'amortissement</i>	270
avis 112/2	<i>Insuffisance d'amortissements actés avant l'entrée en vigueur de l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	278
avis 112/5	<i>Méthode d'amortissement progressif</i>	279
3.2.4. Entreprises en liquidation		281
avis 2011/8	<i>Reddition de comptes en cas de dissolution et de liquidation</i>	281
avis 160/1	<i>Application de l'article 40 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 sur les comptes annuels des entreprises</i>	284
3.3. BILAN		286
3.3.1. Frais d'établissement		286
avis 2011/24	<i>Frais de restructuration – Traitement dans les comptes annuels</i>	286
3.3.2. Immobilisations incorporelles		288
avis 2012/13	<i>Le traitement comptable des immobilisations incorporelles</i>	288
avis 138/5	<i>Logiciels</i>	297
avis 158/1	<i>Traitement comptable de l'acquisition, de l'amortissement et de l'exploitation en concession d'une ressource naturelle</i>	301
avis 179/1	<i>Avis relatif au traitement comptable des quotas d'émission de gaz à effet de serre</i>	304
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>	311
avis 2009/14	<i>Traitement comptable des certificats d'électricité écologique et de cogénération</i>	314
avis 2010/21	<i>Le traitement comptable des indemnités de transfert payées en cas de mutation de footballeurs (non-amateurs et professionnels)</i>	332

avis 2012/6	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production</i>	337
avis 2015/7	<i>Traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production (conventions-cadres signées à partir du 1^{er} janvier 2015)</i>	346
avis 2018/09	<i>Le tax shelter pour les arts de la scène</i>	355
avis 2015/9	<i>Traitement comptable des intérêts intercalaires portés à l'actif</i>	357
avis 2016/16	<i>Frais de recherche et de développement: modifications introduites par l'arrêté royal du 18 décembre 2015</i>	361
avis 2016/27	<i>Frais de recherche et de développement: distinction entre recherche et développement – clarification</i>	366
avis 2018/02	<i>Crédit d'impôt pour frais de recherche et de développement</i>	367
3.3.3. Immobilisations corporelles		371
avis 150/1	<i>Immobilisations corporelles – Distinction par rapport aux stocks</i>	371
avis 126/6	<i>Évaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	373
avis 3/1	<i>Date à laquelle l'acquisition ou la vente d'un immeuble doit être enregistrée en comptabilité</i>	374
avis 126/12	<i>Comptabilisation des indemnités d'éviction versées par le propriétaire et du coût des travaux à charge du vendeur</i>	375
avis 150/2	<i>Coût de raccordements ou d'installations devenant la propriété de tiers</i>	378
avis 150/4	<i>Investissement tendant à une utilisation plus rationnelle de l'énergie – Programme intégré de gestion de l'énergie</i>	379
avis 162/1	<i>Traitement comptable de l'usufruit d'actions acquis à titre onéreux</i>	380
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>	381
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art</i>	382
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>	385
avis 2012/19	<i>Biens acquis contre paiement d'une rente viagère</i>	386
avis 2013/9	<i>Le traitement comptable de révisions de la TVA due sur un bien d'investissement acquis</i>	393
avis 2015/4	<i>Location-financement</i>	394
avis 2015/5	<i>Droits réels sur biens immeubles: usufruit – droit de superficie – droit d'emphytéose – servitude</i>	415
avis 2015/9	<i>Traitement comptable des intérêts intercalaires portés à l'actif – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	438

avis 2016/6	<i>Travaux d'amélioration à des biens détenus en location</i>	439
avis 2016/9	<i>Acquisition d'un terrain boisé – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	441
3.3.4. Immobilisations financières		442
avis 126/8	<i>Immobilisations financières – Evaluation – Valeur d'acquisition comportant un surprix</i>	442
avis 126/15	<i>Adaptation du prix d'achat (de vente) d'une participation</i>	444
avis 147/1	<i>Titres à revenu fixe – Immobilisations financières ou placements de trésorerie – Critères</i>	445
avis 114/1	<i>Entreprises liées – Entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation – Notion</i>	446
avis 114/5	<i>La notion d'entreprise liée</i>	448
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>	450
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales</i>	452
avis 114/4	<i>Intégration dans les comptes annuels d'une entreprise, d'opérations effectuées par des entreprises liées</i>	455
avis 114/6	<i>Mise en évidence des relations intergroupes</i>	456
avis 2011/20	<i>Entreprises liées</i>	457
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée</i>	459
avis 114/7	<i>Condominium</i>	460
avis 139/2	<i>Obligations avec warrant</i>	461
avis 139/5	<i>Obligations avec warrants</i>	463
avis 139/3	<i>Actions avec warrant</i>	465
avis 139/6	<i>Actions avec warrant</i>	466
avis 139/4	<i>Warrants séparés</i>	467
avis 129/1	<i>Comptabilisation d'actions de bonus</i>	468
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions</i>	470
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital</i>	473
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>	475
avis 178/1	<i>Avis relatif aux aspects comptables de la certification des titres émis par des sociétés commerciales</i>	478
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>	487

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>	489
avis 2016/1	<i>Opérations relatives aux droits de souscription</i>	490
avis 2017/04	<i>Cautionnements donnés en numéraire ou en titres</i>	494
3.3.5.	Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus	495
avis 2/1	<i>Comptes individuels de clients et de fournisseurs</i>	495
avis 127/1	<i>Réductions de valeur forfaitaires sur créances</i>	496
avis 137/4	<i>Créances et dettes à plus d'un an non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible</i>	498
avis 137/6	<i>Cession de créance – Valeur nominale – Réduction de valeur</i>	504
avis 2011/23	<i>Le traitement comptable de contrats de factoring</i>	506
avis 2017/17	<i>Reverse factoring</i>	516
avis 137/7	<i>Intérêts sur créances</i>	518
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>	519
avis 137/9	<i>Actualisation des créances et des dettes à court terme</i>	520
avis 128/1	<i>Imposition fiscale contestée</i>	521
avis 128/2	<i>Imposition fiscale contestée</i>	522
avis 161/1	<i>La comptabilité du représentant responsable</i>	523
avis 2011/9	<i>Influence de l'accord amiable extrajudiciaire et de la réorganisation judiciaire sur les dettes et les créances</i>	524
avis 137/1	<i>Classement des créances en cas de faillite du débiteur</i>	531
avis 150/4	<i>Programme intégré de gestion de l'énergie – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	531
avis 2010/13	<i>Traitement comptable dans le chef des membres d'une unité TVA de la taxe sur la valeur ajoutée</i>	532
avis 2011/15	<i>Réductions de valeur sur créances assurées, couvertes par une assurance-crédit</i>	536
avis 2012/5	<i>Paiement de créances en nature</i>	540
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>	543
avis 2016/18	<i>Prestations fournies aux personnes de droit public: TVA due</i>	545
3.3.6.	Stocks et commandes en cours d'exécution	546
avis 132/7	<i>Comptabilisation et valorisation des stocks</i>	546
avis 2012/15	<i>Commandes en cours d'exécution</i>	570
avis 150/1	<i>Immobilisations corporelles– Distinction par rapport aux stocks – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	583
avis 126/6	<i>Evaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	583

avis 132/1	<i>Méthode LIFO</i>	584
avis 132/6	<i>Acomptes</i>	586
avis 157/1	<i>Moment de la réalisation du bénéfice</i>	588
avis 126/7	<i>Évaluation du prix d'acquisition des stocks par référence au prix de vente</i>	589
avis 132/2	<i>Stocks dont le prix de vente est garanti par les pouvoirs publics</i>	591
avis 132/4	<i>Marchés à terme en marchandises</i>	593
avis 138/5	<i>Logiciels – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	596
avis 171	<i>Traitement comptable des déchets</i>	597
avis 181/1	<i>Traitement comptable du montant à concurrence duquel la valeur du stock des diamantaires agréés est majorée par la réévaluation opérée en application de la loi du 26 novembre 2006</i>	601
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	604
avis 2015/8	<i>Traitement comptable de l'acquisition d'un bien immeuble destiné à la vente</i>	605
avis 2015/9	<i>Traitement comptable des intérêts intercalaires portés à l'actif – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	608
avis 2017/13	<i>Traitement comptable de la rémunération d'une caution liée au financement d'un immeuble destiné à la vente</i>	609
avis 2016/5	<i>Évaluation des stocks: achat groupé et revente à la pièce</i>	610
avis 2016/9	<i>Acquisition d'un terrain boisé</i>	613
avis 2016/14	<i>Commandes en cours d'exécution: modifications introduites par l'arrêté royal du 18 décembre 2015</i>	615
3.3.7. Placements de trésorerie		618
avis 147/1	<i>Titres à revenu fixe – Immobilisations financières ou placements de trésorerie – Critères – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	618
avis 126/15	<i>Adaptation du prix d'achat (de venté) d'une participation – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	618
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	618
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>	618
avis 148/5	<i>Rendement actuariel de titres à revenu fixe – adaptation des avis 137/5 et 148/4</i>	620
avis 169/1	<i>Traitement dans les comptes des entreprises des opérations de prêt et d'emprunt de titres</i>	624
avis 169/2	<i>Traitement dans les comptes des entreprises des opérations de cession-rétrocession</i>	639

avis 177/1	<i>Traitement comptable du mini BEL 20</i>	648
avis 2016/1	<i>Opérations relatives aux droits de souscription – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	654
avis 139/2	<i>Obligations avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	654
avis 139/5	<i>Obligations avec warrants – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	654
avis 139/3	<i>Actions avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	654
avis 139/6	<i>Actions avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	654
avis 139/4	<i>Warrants séparés – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	654
avis 129/1	<i>Comptabilisation d'actions de bonus – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	654
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	654
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	654
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>	654
avis 167/2	<i>Traitement comptable des opérations de couverture et des positions couvertes sur actions</i>	655
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>	668
avis 126/13	<i>Traitement comptable de l'achat, de la détention et de la réalisation de 'strips VVPR'</i>	669
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>	675
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	676
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap)</i>	677
avis 2012/7	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur</i>	689
avis 2012/18	<i>Le traitement comptable des options sur actions (considérées isolément)</i>	697
3.3.8. Valeurs disponibles		709
avis 120/1	<i>Notion d'intermédiaire financier</i>	709

avis 120/2	<i>Terme à prendre en considération – Terme contractuel ou terme restant à courir</i>	710
avis 120/3	<i>Evaluation des valeurs disponibles à la date du bilan: critère de rattachement à un exercice déterminé</i>	711
avis 120/4	<i>Fonds d'Etat</i>	712
avis 120/5	<i>Centre de coordination – Intermédiaire financier</i>	714
avis 120/6	<i>Comptabilisation des activités financières menées par un centre de coordination à l'intérieur du groupe</i>	715
avis 180/1	<i>Traitement comptable des chèques-formation créés par le Gouvernement flamand</i>	716
avis 2011/22	<i>Le traitement comptable du portefeuille PME créé par le Gouvernement flamand</i>	717
avis 2013/8	<i>Le traitement comptable des chèques-formation créés par le Gouvernement wallon</i>	720
avis 2018/11	<i>Vente de cartes de paiement (rechargeables)</i>	722
3.3.9. Capital – Apport		724
avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau</i>	724
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres</i>	725
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice</i>	730
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	731
avis 151/1	<i>Réduction de capital par remboursement aux associés ou par dispense de libération</i>	732
avis 2016/25	<i>Réduction de capital pour constituer une réserve destinée à couvrir une perte prévisible</i>	734
avis 164	<i>Traitement comptable de la contrepartie des certificats de participation CPC</i>	737
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis</i>	738
avis 2009/16	<i>Conversion du capital lors de fusions transfrontalières</i>	740
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>	743
avis 2013/17	<i>Le traitement comptable relatif à l'application de la procédure transitoire visée à l'article 537 CIR 92</i>	744
avis 2019/01	<i>Distribution de dividende et réduction de capital en nature – Voy. aussi: Affectation du résultat</i>	749
nouveau avis 2019/08	<i>Le traitement comptable du crowdfunding</i>	750
nouveau avis 2019/13	<i>Règle du prorata de l'article 18 CIR 92 en cas de remboursement d'apport / réduction de capital</i>	762

nouveau	avis 2019/14	<i>Passage de la SPRL à capital à la SRL sans capital</i>	769
	3.3.10. Primes d'émission		773
	avis 142	<i>Prime d'émission</i>	773
	avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau – Voy. aussi: Capital et apport</i>	774
	avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis – Voy. aussi: Capital et apport</i>	774
	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>	775
	avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital et apport</i>	781
	3.3.11. Plus-values de réévaluation		782
	avis 2011/14	<i>Plus-values de réévaluation</i>	782
	avis 113/2	<i>Réévaluations opérées en application de la loi du 20 août 1947</i>	797
	avis 113/5	<i>Réévaluations d'actifs immobilisés opérées antérieurement au début de l'exercice prenant cours après le 31 décembre 1983</i>	798
	avis 113/6	<i>Réévaluation d'actifs amortissables – Associations intercommunales et régies communales – Amortissements calculés sur base des valeurs bilantaires indexées annuellement</i>	800
	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>	803
	avis 121/3	<i>Mouvements de capitaux propres – Voy. aussi: Capital et apport</i>	807
	avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital et apport</i>	807
	avis 181/1	<i>Traitement comptable du montant à concurrence duquel la valeur du stock des diamantaires agréés est majorée par la réévaluation opérée en application de la loi du 26 novembre 2006 – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	808
	3.3.12. Réserves		809
	avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau – Voy. aussi: Capital et apport</i>	809
	avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital et apport</i>	809

avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital et apport</i>	809
avis 131/2	<i>Alimentation et prélèvements – Traitement comptable</i>	809
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>	811
avis 134/2	<i>Provision immunisée pour passif social</i>	812
avis 2010/8	<i>Soutien financier</i>	813
avis 2012/7	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	815
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>	816
avis 2015/1	<i>Traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur (conventions-cadres conclues à partir du 1^{er} janvier 2015)</i>	819
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>	826
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>	831
avis 2018/05	<i>Compte 130 Réserve légale</i>	837
3.3.13. Bénéfice (perte) reporté(e)		839
avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau – Voy. aussi: Capital et apport</i>	839
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital et apport</i>	839
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital et apport</i>	839
3.3.14. Subsidés en capital		840
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>	840
avis 2011/13	<i>Subsidés des pouvoirs publics</i>	847
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>	860
avis 2009/3	<i>Traitement comptable des subsidés en capital dont l'octroi et/ou le paiement sont échelonnés sur plusieurs années</i>	864

avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital et apport</i>	879
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital et apport</i>	879
avis 2015/7	<i>Traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production (conventions-cadres signées à partir du 1^{er} janvier 2015) – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	879
avis 2017/18	<i>Amortissements des immobilisations corporelles en cours et des acomptes versés – Prise en résultat des subsides en capital</i>	880
nouveau avis 2019/03	<i>Financement des hôpitaux: traitement comptable du forfait de conservation et du forfait stratégique</i>	883
3.3.15. Avance aux sociétés sur répartition de l'actif net		887
avis 2010/22	<i>Comptabilisation d'une avance sur la répartition de l'actif net</i>	887
3.3.16. Provisions		889
avis 107/8	<i>Traitement comptable des provisions pour risques et charges</i>	889
avis 107/3	<i>Engagements résultant de prépensions</i>	890
avis 107/3bis	<i>Engagements résultant de prépensions</i>	892
avis 107/9	<i>Détermination du montant d'une provision pour pensions ou prépensions</i>	893
avis 107/13	<i>Provisions pour pensions et prépensions dont le montant est indexé</i>	894
avis 107/12	<i>Provisions pour pensions</i>	895
avis 107/1	<i>Constitution de provisions pour grosses réparations et gros entretien et pour risques découlant d'engagements contractés par l'entreprise</i>	896
avis 107/2	<i>Provisions pour fluctuations de prix – Provisions générales pour risques</i>	897
avis 107/4	<i>Provision pour les indemnités à payer au personnel en cas de fermeture de l'entreprise</i>	899
avis 107/5	<i>Dévaluation du franc belge</i>	900
avis 107/6	<i>Garanties liées à la vente de biens ou à la prestation de services</i>	901
avis 107/7	<i>Risques et pertes dont l'évaluation est aléatoire</i>	902
avis 107/11	<i>Produits faisant l'objet d'un litige</i>	904
avis 107/14	<i>Provisions pour rémunérations en cas de dispense totale ou partielle de prestations de travail à effectuer</i>	905
avis 153/2	<i>Modération salariale (rémunérations des administrateurs)</i>	907
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>	908
avis 148/3	<i>Imputation des frais découlant d'un contrat de garantie</i>	909

avis 152/6	<i>Risques sur commande d'immobilisations</i>	910
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>	911
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>	916
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>	918
avis 134/2	<i>Provision immunisée pour passif social – Voy. aussi: Réserves</i>	918
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	918
avis 2009/9	<i>Implications comptables de l'obligation d'acceptation des déchets d'équipements électriques et électroniques</i>	919
avis 2012/3	<i>Le traitement comptable des plans d'options sur actions</i>	950
avis 2018/16	<i>Attribution d'actions gratuites (Restricted Stock Units) comme bonus</i>	957
avis 2012/19	<i>Biens acquis contre paiement d'une rente viagère – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	963
avis 2013/6	<i>Le traitement comptable de la cotisation distincte sur les provisions pour pension constituées en interne</i>	964
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>	965
avis 2018/25	<i>Provisions</i>	972
3.3.17. Impôts différés		995
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>	995
avis 2016/21	<i>Actualisation d'impôts différés</i>	995
3.3.18. Dettes à plus d'un an ou à un an au plus		997
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>	997
avis 137/3	<i>Dettes à un an au plus – Préfinancement d'emprunts à long terme</i>	997
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>	997

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>	997
avis 159/1	<i>Dettes à plus d'un an non productives d'intérêt ou assorties d'un intérêt anormalement faible</i>	998
avis 159/2	<i>Emprunt subordonné spécifique</i>	1000
avis 133/3	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat</i>	1001
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>	1002
avis 134/3	<i>Déduction pour investissement</i>	1004
avis 136/1	<i>Obligations conditionnelles</i>	1005
avis 146/1	<i>Dettes fiscales et sociales – Intérêts moratoires</i>	1006
avis 128/2	<i>Imposition fiscale contestée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	1007
avis 2011/3	<i>Traitement en droit comptable de dettes contestées</i>	1008
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>	1009
avis 163	<i>Traitement comptable de l'insubstance defeasance</i>	1010
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>	1011
avis 170/1	<i>Traitement dans les comptes de dettes impayées en raison d'une insuffisance d'actifs</i>	1012
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>	1012
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>	1012
avis 164	<i>Traitement comptable de la contrepartie des certificats de participation CPC – Voy. aussi: Capital et apport</i>	1012
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>	1013
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap) – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	1013
avis 2012/16	<i>Le traitement comptable d'un crédit roll-over</i>	1014
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>	1016

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>	1016
avis 2016/11	<i>Traitement comptable de swaps de devises (cross currency swaps)</i>	1017
avis 2016/12	<i>Dettes prescrites</i>	1025
avis 2016/20	<i>Dettes de fournisseurs et dettes aux personnes de droit public dans le cadre de la LCE</i>	1028
nouveau avis 2019/07	<i>Traitement comptable de l'émission d'un emprunt obligataire</i>	1030
avis 2019/08	<i>Le traitement comptable du crowdfunding – Voy. aussi: Capital et apport</i>	1037
3.4. COMPTE DE RÉSULTAT		1038
3.4.1. Principe de réalisation		1038
avis 2012/17	<i>Reconnaissance des produits et des charges</i>	1038
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>	1042
avis 157/1	<i>Moment de la réalisation du bénéfice – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	1045
avis 157/2	<i>Principe de réalisation (hors le cas de fusion)</i>	1046
avis 148/6	<i>Traitement comptable d'opérations assorties d'une condition suspensive</i>	1048
avis 148/1	<i>Contrats à prestations échelonnées ou successives</i>	1050
avis 2010/12	<i>Principes comptables généraux applicables aux instruments financiers dérivés – Voy. aussi: Règles d'évaluation – principes généraux</i>	1051
3.4.2. Produits d'exploitation et charges d'exploitation		1052
avis 100	<i>Chiffre d'affaires – Notion</i>	1052
avis 2013/11	<i>Notion «chiffre d'affaires»: refacturation des impôts et accises</i>	1053
avis 102	<i>Chiffre d'affaires – Ventes CIF (Cost, Insurance, Freight)</i>	1055
avis 103	<i>Chiffre d'affaires – Intermédiaires</i>	1056
avis 103/2	<i>Chiffre d'affaires des expéditeurs</i>	1058
avis 103/3	<i>Chiffre d'affaires des agents maritimes</i>	1060
avis 2016/8	<i>Détermination du chiffre d'affaires d'un franchisé</i>	1061
avis 104	<i>Royalties</i>	1064
avis 105/6	<i>Domages et assurances de dommages</i>	1065
avis 155/1	<i>Comptabilisation des commissions</i>	1066
avis 105/2	<i>Charges répercutées sur des tiers ou supportées par des tiers</i>	1067

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>	1068
avis 128/8	<i>Comptabilisation des avantages de toute nature</i>	1069
avis 148/2	<i>Pécule de vacances</i>	1070
avis 2018/13	<i>Provision des jours de vacances supplémentaires – Réduction du temps de travail</i>	1071
avis 2011/13	<i>Subsides des pouvoirs publics – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	1072
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>	1072
avis 105/4	<i>Remboursement par l'ONSS de crédits d'heures</i>	1073
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>	1074
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>	1079
avis 2010/11	<i>Traitement comptable dans le chef de l'employeur des contributions salariales accordées par les pouvoirs publics</i>	1081
avis 2011/22	<i>Le traitement comptable du portefeuille PME créé par le Gouvernement flamand – Voy. aussi: Valeurs disponibles</i>	1082
avis 106/4	<i>Clause de réserve de propriété – Pacte comissoire exprès – Traitement comptable</i>	1083
avis 115	<i>Cotisations de membres dans une société coopérative</i>	1086
avis 130/1	<i>Assurance de la responsabilité civile de l'employeur</i>	1087
avis 132/5	<i>Droits de projection de films</i>	1088
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1089
avis 171	<i>Traitement comptable des déchets – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	1089
avis 179/1	<i>Avis relatif au traitement comptable des quotas d'émission de gaz à effet de serre – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	1089
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>	1089
avis 2009/14	<i>Traitement comptable des certificats d'électricité écologique et de cogénération – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	1089
avis 2011/4	<i>Traitement comptable de la fourniture/la réception des marchandises à titre gratuit</i>	1090
avis 2011/19	<i>Le traitement comptable des intérêts constitutifs de produits ou de charges pour les sociétés de crédit agréées en Flandre</i>	1091

avis 2012/2	<i>Le traitement comptable des avantages attribués lors de la conclusion d'un contrat de location</i>	1093
avis 2013/6	<i>Le traitement comptable de la cotisation distincte sur les provisions pour pension constituées en interne – Voy. aussi: Provisions</i>	1095
avis 2013/9	<i>Le traitement comptable de révisions de la TVA due sur un bien d'investissement acquis – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	1095
avis 2016/15	<i>Rémunérations aux administrateurs et aux associés actifs</i>	1096
avis 2016/26	<i>Prélèvement kilométrique</i>	1101
avis 2017/05	<i>Importation: droits de douane et TVA avec report de paiement</i>	1103
avis 2018/10	<i>Chiffre d'affaires – Cotisations INAMI sur le chiffre d'affaires des médicaments remboursables – Voy. aussi: Principes généraux</i>	1105
avis 2019/08	<i>Le traitement comptable du crowdfunding – Voy. aussi: Capital et apport</i>	1105
3.4.3. Produits financiers et charges financières		1106
avis 116	<i>Rabais financiers</i>	1106
avis 137/7	<i>Intérêts sur créances – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	1106
avis 147/2	<i>Prise en résultats du rendement actuariel des titres à revenu fixe</i>	1107
avis 152/1	<i>Comptabilisation des opérations en devises et traitement des avoirs et engagements en devises dans les comptes annuels</i>	1110
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>	1142
avis 152/3	<i>Traitement comptable d'une augmentation de capital par apport d'une créance libellée dans une devise étrangère</i>	1143
avis 152/4	<i>Actifs financiers non monétaires en devises (participations et actions)</i>	1144
avis 152/5	<i>Traitement des écarts de conversion</i>	1146
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap) – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	1146
avis 2011/13	<i>Subsides des pouvoirs publics – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	1146
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>	1147
avis 2014/7	<i>Le traitement comptable de subsides dont l'octroi n'est pas garanti (droits éventuels)</i>	1148

avis 2014/9	<i>Arrondissement des paiements en euro</i>	1151
3.4.4. Produits non récurrents et charges non récurrentes		1153
avis 104	<i>Royalties – Voy. aussi: Produits d'exploitation et charges d'exploitation</i>	1153
avis 105/6	<i>Dommmages et assurances de dommages – Voy. aussi: Produits d'exploitation et charges d'exploitation</i>	1153
avis 135/1	<i>Frais relatifs à la cession d'éléments d'actif</i>	1153
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1153
avis 2016/24	<i>Résultats exceptionnels: modifications introduites par l'arrêté royal du 18 décembre 2015</i>	1154
avis 2019/08	<i>Le traitement comptable du crowdfunding – Voy. aussi: Capital et apport</i>	1157
3.4.5. Impôts sur le résultat		1158
avis 122/1	<i>Précompte immobilier – Enregistrement dans les comptes annuels</i>	1158
avis 128/5	<i>Exonération des réserves d'investissement – Contrôle de l'application du droit comptable</i>	1160
avis 2014/8	<i>Le traitement comptable de la Fairness Tax</i>	1161
avis 2015/1	<i>Traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur (conventions-cadres conclues à partir du 1^{er} janvier 2015) – Voy. aussi: Réserves</i>	1161
avis 2017/09	<i>Traitement comptable des intérêts moratoires</i>	1162
avis 2018/01	<i>Déduction pour revenus d'innovation</i>	1165
avis 2018/14	<i>Impôts</i>	1170
avis 2018/21	<i>Exonération relative au passif social en vertu du statut unique</i>	1184
nouveau avis 2019/06	<i>Transfert intra-groupe</i>	1186
3.5. AFFECTATION DU RÉSULTAT		1190
avis 121/2	<i>Prise en charge de pertes par les associés ou par des tiers</i>	1190
avis 121/2bis	<i>Prise en charge de pertes par les associés</i>	1192
avis 133/2	<i>Distribution d'un dividende à une entreprise liée</i>	1193
avis 133/3	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat – Voy. aussi: Dettes</i>	1193
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>	1193
avis 2009/1	<i>L'acompte sur dividende face au dividende intercalaire</i>	1194
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1198
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1198

avis 2013/17	<i>Le traitement comptable relatif à l'application de la procédure transitoire visée à l'article 537 CIR 92 – Voy. aussi: Capital et apport</i>	1198
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>	1198
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>	1198
avis 2018/19	<i>Le traitement comptable des primes bénéficiaires</i>	1199
nouveau avis 2019/01	<i>Distribution de dividende et réduction de capital en nature</i>	1201
3.6. ANNEXE		1209
3.6.1. Liste des entreprises pour lesquelles une société assume une responsabilité illimitée		1209
avis 2017/16	<i>Associé indéfiniment responsable: mentions dans les comptes annuels</i>	1209
3.6.2. Information relative aux participations		1215
avis 108/4	<i>Mention par une société d'investissement de la détention d'actions dans d'autres sociétés</i>	1215
3.6.3. Capital et structure de l'actionnariat		1216
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis – Voy. aussi: Capital</i>	1216
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>	1216
avis 2013/5	<i>La structure d'actionnariat des entreprises: reprise dans l'annexe aux comptes annuels</i>	1216
3.6.4. États des dettes et des comptes de régularisation		1222
avis 146/2	<i>Acomptes de cotisations sociales</i>	1222
3.6.5. Impôts et taxes		1223
avis 128/7	<i>Autres taxes et impôts à charge de tiers</i>	1223
avis 2018/14	<i>Impôts – Voy. aussi: Impôts sur le résultat</i>	1223
3.6.6. Droits et engagements hors bilan		1224
avis 3/2	<i>Droits et engagements hors bilan</i>	1224
avis 2017/07	<i>Droits et engagements hors bilan</i>	1227
avis 106/3	<i>Engagements d'une société mère relatifs à la solvabilité de sa filiale</i>	1234
avis 156/1	<i>Assurance-groupe: attribution au Fonds de solidarité</i>	1235

avis 148/6	<i>Traitement comptable d'opérations assorties d'une condition suspensive – Voy. aussi: Principe de réalisation</i>	1235
avis 136/1	<i>Obligations conditionnelles – Voy. aussi: Dettes</i>	1235
avis 2010/8	<i>Soutien financier – Voy. aussi: Réserves</i>	1235
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>	1235
avis 2012/4	<i>Le traitement comptable des saisies dans le chef du débiteur saisi</i>	1236
avis 2012/6	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	1240
avis 2014/6	<i>Le traitement comptable des titres au porteur convertis de plein droit en titres nominatifs ou dématérialisés au 1^{er} janvier 2014</i>	1241
avis 2018/04	<i>Le traitement comptable des comptes de tiers</i>	1244
avis 2018/07	<i>Réunion des actions dans les mains d'une unique personne morale: mentions à reprendre dans l'annexe</i>	1249
avis 2018/17	<i>Dettes garanties par une sûreté réelle – Droits et engagements hors bilan</i>	1251
3.6.7.	Relations avec les entreprises liées et entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation	1267
avis 114/4	<i>Intégration dans les comptes annuels d'une entreprise, d'opérations effectuées par des entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1267
avis 114/6	<i>Mise en évidence des relations intergroupes – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1267
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>	1267
avis 2010/9	<i>Champ d'application de l'arrêté royal du 10 août 2009</i>	1271
3.6.8.	Relations financières	1273
avis 111/1	<i>Rémunérations attribuées aux administrateurs, gérants, commissaires, etc. – Rémunérations visées</i>	1273
avis 111/2	<i>Application de l'exception prévue au point 17 de l'annexe</i>	1274
3.6.9.	Instruments financiers dérivés non évalués sur base de la juste valeur	1275
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>	1275

avis 2017/11	<i>Traitement des immobilisations financières comptabilisées à un montant supérieur à leur juste valeur dans l'annexe des comptes annuels</i>	1279
3.6.10. Règles d'évaluation		1282
avis 154/1	<i>Modification des règles d'évaluation à la suite d'une modification de la législation – Information</i>	1282
3.7. BILAN SOCIAL		1284
avis S100	<i>Questions et réponses relatives au bilan social</i>	1284
avis 2009/12	<i>Le bilan social et les travailleurs statutaires</i>	1320
3.8. COMPTES CONSOLIDÉS		1322
avis C100	<i>Inclusion dans les comptes consolidés des éléments de patrimoine et des résultats à la date de clôture des comptes consolidés</i>	1322
avis C101	<i>Plus-values ou moins-values réalisées lors de la cession de participations</i>	1323
avis C102	<i>Passage à l'euro – Aspects relatifs aux comptes consolidés</i>	1324
avis C103/1	<i>Effet dans le temps de rabaissement des seuils d'exemption</i>	1331
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>	1334
avis C105/1	<i>Avantages fiscaux différés résultant de pertes à reporter</i>	1336
avis C106/1	<i>Avis relatif à la consolidation horizontale en association avec des bureaux d'administration</i>	1340
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>	1343
avis 2011/20	<i>Entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1344
avis 2012/10	<i>Intérêt négligeable</i>	1345
avis 2012/12	<i>Exemption de l'obligation de sous-consolidation</i>	1348
avis 2013/3	<i>Traitement comptable des «acquisitions par étapes»</i>	1350
avis 2013/4	<i>Traitement comptable des «cessions partielles»</i>	1357
avis 2014/3	<i>Le traitement comptable des mouvements des capitaux propres d'une entreprise associée</i>	1362
avis 2015/10	<i>Exemption de sous-consolidation: la société de droit commun</i>	1366
avis 2016/19	<i>Consortium: référentiel comptable applicable – exemption de sous-consolidation</i>	1368
avis 2017/01	<i>Consortium: droits résultant de la qualité d'associé (article 1401, 5, C.Civ.)</i>	1370
avis 2017/06	<i>Consolidation d'un groupe horizontal (consortium)</i>	1372
avis 2017/15	<i>Opérations de contrôle commun (Common control transactions)</i>	1386

avis 2018/12	<i>Interprétation du code 99084 dans l'annexe 5.14 des comptes consolidés</i>	1390
3.9. PLAN COMPTABLE		1395
avis R100/1	<i>Ouverture de comptes additionnels</i>	1395
avis R100/2	<i>Adaptation du plan comptable de l'entreprise</i>	1396
avis R101/1	<i>Constitution de garanties réelles pour compte de tiers</i>	1398
avis R101/2	<i>Actions affectées en garantie d'un mandat d'administrateur ou de commissaire</i>	1399
avis R102/1	<i>Chèques émis fonctionnement du compte 559</i>	1400
avis R102/2	<i>Ordres de virement</i>	1402
avis R102/3	<i>Chèques à l'encaissement: compte 53</i>	1403
avis R103	<i>Avances et acomptes facturés non encore reçus – compte 46</i>	1404
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	1404
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>	1405
3.10. RÉORGANISATIONS		1424
avis 124/1	<i>Fusion, apport d'une branche d'activités, scission</i>	1424
avis 126/16	<i>Valeur d'acquisition des actions reçues à la suite d'une fusion réalisée à l'étranger</i>	1425
avis 166/2	<i>Traitement comptable de certaines opérations visées à l'article 677 du Code des sociétés</i>	1427
avis 2009/6	<i>Traitement comptable des fusions</i>	1429
avis 2009/7	<i>Traitement comptable des fusions transfrontalières</i>	1448
avis 2009/8	<i>Traitement comptable des opérations de scission</i>	1457
avis 2009/11	<i>Le traitement comptable des scissions partielles</i>	1466
avis 2009/15	<i>Le traitement comptable de l'apport de branche d'activités ou d'universalité de biens</i>	1476
avis 2009/16	<i>Conversion du capital lors de fusions transfrontalières – Voy. aussi: Capital et apport</i>	1481
avis 2011/10	<i>Le traitement comptable des scissions transfrontalières</i>	1482
avis 2011/11	<i>Le traitement comptable de scissions partielles transfrontalières</i>	1498
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>	1514
avis 2016/7	<i>Acquisition d'une branche d'activité pour un euro symbolique</i>	1523

4. AVIS RELATIFS AU CODE DES SOCIÉTÉS ET DES ASSOCIATIONS	1533	
4.1. CALCUL DES CRITÈRES	1533	
avis 2010/5	<i>Calcul des critères de l'article 15 C.Soc.</i>	1533
avis 2016/3	<i>Application des critères de taille visés aux articles 15 et 15/1 C.Soc.</i>	1538
avis 12/3	<i>Champ d'application des arrêtés d'exécution – Moyenne annuelle du personnel occupé</i>	1549
avis 114/7	<i>Condominium – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1549
avis 114/5	<i>La notion d'entreprise liée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1549
avis 2011/20	<i>Entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1549
avis 2017/02	<i>Contrôle conjoint – critères de taille</i>	1550
avis 2017/03	<i>Critères de taille – Exercice inférieur ou supérieur à 12 mois</i>	1555
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>	1556
avis 2018/22	<i>Critères de taille – Calcul alternatif du chiffre d'affaires sur base consolidée ou agrégée</i>	1561
nouveau avis 2019/11	<i>La comptabilité simplifiée des personnes physiques, sociétés simples, sociétés en nom collectif et sociétés en commandite: critères de taille – définition du chiffre d'affaires</i>	1567
avis 2019/12	<i>Critères de taille des associations et fondations – schéma des comptes annuels – budget – Voy. aussi: Associations et fondations</i>	1571
4.2. PUBLICATION DES COMPTES ANNUELS	1572	
avis 110/1	<i>Faculté de publier les comptes annuels sous forme condensée (art. 39)</i>	1572
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>	1573
avis 110/3	<i>Publication des comptes annuels des sociétés qui ne sont pas soumises à l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	1575
avis 110/5	<i>Etablissement, approbation et publicité des comptes annuels</i>	1577
avis 110/9	<i>Comptes annuels – Obligation de dépôt selon le schéma de la Centrale des Bilans – Taille des entreprises</i>	1579
avis 2017/08	<i>Montants de l'exercice précédent lors de l'établissement des comptes annuels selon le nouveau modèle</i>	1581
4.3. RAPPORT DE GESTION	1583	
avis 110/5	<i>Etablissement, approbation et publicité des comptes annuels – Voy. aussi: Publication des comptes annuels</i>	1583

4.4. PLAN FINANCIER		1584
avis 2010/6	<i>Plan financier pour la SPRL Starter</i>	1584
5. ASSOCIATIONS ET FONDATIONS		1597
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>	1597
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>	1604
avis NFP/2	<i>Traitement comptable des contrats emphytéotiques dans les organismes 'not-for-profit'</i>	1607
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>	1615
avis NFP/4	<i>Bilan d'ouverture d'une association sans but lucratif présentant des fonds associatifs négatifs</i>	1617
avis NFP/5	<i>Traitement comptable d'un portefeuille patrimonial</i>	1619
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>	1623
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>	1624
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>	1624
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>	1625
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>	1634
avis 2010/18	<i>Subsides et dons dans le chef de l'association ou fondation qui les octroie</i>	1641
avis 2011/7	<i>Fonds affectés</i>	1644

avis 2011/17	<i>Traitement comptable de «fonds de recherche» dans les comptes annuels de grandes et très grandes associations et fondations</i>	1647
avis 2013/1	<i>Traitement comptable des (pseudo-)fusions d'associations et de fondations</i>	1653
avis 2013/2	<i>L'emploi du compte 15 Subsidés en capital par les grandes et très grandes associations et fondations</i>	1670
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>	1672
avis 2016/2	<i>Traitement comptable de subsidés reçus pour l'acquisition d'immobilisations mises à disposition</i>	1676
avis 2016/4	<i>Associations et fondations: traitement comptable d'attributions pluriannuelles dans de grandes et de très grandes associations et fondations</i>	1678
avis 2016/13	<i>Associations et fondations: précompte mobilier</i>	1681
avis 2016/17	<i>Associations et fondations: certification des titres émis par des sociétés commerciales</i>	1684
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>	1687
avis 2018/11	<i>Vente de cartes de paiement (rechargeables) – Voy. aussi: Valeurs disponibles</i>	1693
avis 2018/24	<i>Legs en duo – Associations et fondations</i>	1694
nouveau avis 2019/05	<i>Indemnités pour volontariat et travail associatif</i>	1698
nouveau avis 2019/12	<i>Critères de taille des associations et fondations – schéma des comptes annuels – budget</i>	1700
6. PASSAGE À L'ANNÉE 2000 ET À L'EURO		1709
avis 176/1	<i>Aspects de droit comptable relatifs à l'an 2000</i>	1709
avis 173/1	<i>Passage à l'euro: aspects de droit comptable</i>	1714
avis 173/2	<i>Traitement comptable des arrondis de conversion</i>	1727
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>	1728
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>	1729
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>	1733
avis 173/6	<i>Compensation des créances et dettes libellées à l'origine en des monnaies devenant l'euro</i>	1737

avis 173/7	<i>Arrondissement des comptes annuels en unités d'euros ou en milliers d'euros</i>	1740
avis 173/8	<i>Aspects complémentaires relatifs au traitement comptable des différences d'arrondis de conversion</i>	1741
7. NOTES TECHNIQUES		1747
Note technique		
2017/01	<i>Définitions d'EBIT/EBITDA après la transposition de la directive comptable 2013/34/UE</i>	1747
PARTIE 3. ANNEXES		1751
CHRONOLOGIE DES AVIS		1753
MOTS-CLÉS		1769