

TABLE DES MATIÈRES

Composition

Préface

i

PARTIE 1. APERÇU DES ACTIVITÉS DE L'ANNÉE 2013

1

PARTIE 2. AVIS

19

1. AVIS RELATIFS À LA COMPÉTENCE DE LA CNC

20

1.1. COMPÉTENCE D'AVIS

20

avis 14/1 *Compétence d'avis*

20

1.2. DÉROGATIONS

23

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

23

avis 108/2 *Demandes de dérogation: aperçu*

24

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

28

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

31

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

35

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

37

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

40

nouveau avis 2013/10 *Succursales belges d'entreprises étrangères: tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro*

43

avis 108/6 *Entreprises étrangères de transport aérien*

46

2. AVIS RELATIFS À LA LOI DU 17 JUILLET 1975

47

2.1. LA TENUE DES COMPTABILITÉS

47

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

47

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

66

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

67

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

68

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

71

avis 2010/10 *Durée de l'exercice*

72

avis 7/4	<i>Etablissement de l'inventaire</i>	74
avis 7/3	<i>Livre dans lequel sont transcrits les comptes annuels et les pièces de l'inventaire – Indication des règles d'évaluation</i>	76
avis 7/2	<i>Comptes annuels internes et externes – Notions</i>	77
avis 140	<i>Concordance entre la comptabilité et les comptes annuels</i>	79
avis 3/3	<i>Traitement comptable des opérations menées dans le cadre des sociétés momentanées</i>	80
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales</i>	106
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>	109
2.2. ENTREPRISES DE DROIT ÉTRANGER		111
avis 1/1	<i>Entreprises de droit étranger – Applicabilité de la loi et des arrêtés pris pour son exécution</i>	111
avis 1/5	<i>Entreprises de droit étranger: Succursales et sièges d'opérations en Belgique</i>	112
avis 1/5bis	<i>Succursales et sièges d'opérations en Belgique d'entreprises de droit étranger – Notion</i>	113
avis 172/1	<i>Intégration des comptes d'une succursale étrangère</i>	114
nouveau avis 2013/13	<i>L'emploi du compte de liaison entre une société étrangère et sa succursale belge</i>	135
avis 1/2	<i>Entreprises de droit étranger: tenue et conservation en Belgique des livres, comptes et pièces justificatives</i>	139
avis 1/6	<i>Le groupement européen d'intérêt économique et le groupement d'intérêt économique</i>	140
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	143
3. AVIS RELATIFS AUX ARRÊTÉS ROYAUX EXÉCUTANT LA LOI DU 17 JUILLET 1975 ET LE CODE DES SOCIÉTÉS		144
3.1. PRINCIPES GÉNÉRAUX		144
3.1.1. Principe de non-compensation		144
avis 105	<i>Compensation entre avoirs et dettes, entre produits et charges</i>	144
avis 105/1	<i>Compensation entre soldes débiteurs et soldes créditeurs auprès d'un même établissement bancaire</i>	145
3.1.2. Monnaie en laquelle les comptes annuels doivent être dressés		146
avis 117/1	<i>Comptes annuels libellés en francs belges</i>	146
avis 117/2	<i>Monnaie en laquelle la comptabilité doit être tenue et les comptes annuels doivent être dressés</i>	147
avis 117/3	<i>Tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro – Voy. aussi: Dérogations</i>	148
avis 2009/10	<i>Détermination de la monnaie fonctionnelle des sociétés de financement – Voy. aussi: Dérogations</i>	148

3.2. RÈGLES D'ÉVALUATION	149
3.2.1. Principes généraux	149
avis 112/8	<i>Règles d'évaluation</i> 149
avis 126/6	<i>Évaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles</i> 150
avis 2010/12	<i>Principes comptables généraux applicables aux instruments financiers dérivés</i> 152
nouveau avis 2013/7	<i>Le traitement comptable des opérations d'échange</i> 157
3.2.2. Valeur d'acquisition	160
avis 126/1	<i>Prix d'acquisition: frais accessoires</i> 160
avis 126/3	<i>Coût de revient – Imputation d'intérêts créditeurs</i> 161
avis 126/4	<i>Coût de revient: correction du texte néerlandais de l'article 22 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i> 163
avis 126/5	<i>Coût de revient</i> 164
avis 126/11	<i>Inclusion de charges d'intérêt dans la valeur d'acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles</i> 165
avis 126/2	<i>Prix d'apport</i> 166
avis 126/18	<i>Valeur d'acquisition en cas d'apport en nature</i> 167
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> 176
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> 180
3.2.3. Amortissements et réductions de valeur	186
avis 2010/15	<i>Méthodes d'amortissement</i> 186
avis 112/2	<i>Insuffisance d'amortissements actes avant l'entrée en vigueur de l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i> 194
avis 112/5	<i>Méthode d'amortissement progressif</i> 195
avis 119/1	<i>Prise de cours de l'amortissement des intérêts intercalaires</i> 197
3.2.4. Entreprises en liquidation	198
avis 2011/8	<i>Reddition de comptes en cas de dissolution et de liquidation</i> 198
avis 110/8	<i>Succursales et sièges d'opérations en Belgique d'entreprises de droit étranger – Reddition de comptes en cas de fermeture</i> 201
avis 160/1	<i>Application de l'article 40 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 sur les comptes annuels des entreprises</i> 202
3.3. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES AU BILAN	204
3.3.1. Frais d'établissement	204
avis 2011/24	<i>Frais de restructuration – Traitement dans les comptes annuels</i> 204
3.3.2. Immobilisations incorporelles	206
avis 2012/13	<i>Le traitement comptable des immobilisations incorporelles</i> 206
avis 138/5	<i>Logiciels</i> 215

avis 158/1	<i>Traitement comptable de l'acquisition, de l'amortissement et de l'exploitation en concession d'une ressource naturelle</i>	219
avis 179/1	<i>Avis relatif au traitement comptable des quotas d'émission de gaz à effet de serre</i>	222
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>	229
avis 2009/14	<i>Traitement comptable des certificats d'électricité écologique et de cogénération</i>	232
avis 2010/21	<i>Le traitement comptable des indemnités de transfert payées en cas de mutation de footballeurs (non-amateurs et professionnels)</i>	250
avis 2012/6	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production</i>	255
3.3.3. Immobilisations corporelles		264
avis 150/1	<i>Immobilisations corporelles – Distinction par rapport aux stocks</i>	264
avis 126/6	<i>Évaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	266
avis 3/1	<i>Date à laquelle l'acquisition ou la vente d'un immeuble doit être enregistrée en comptabilité</i>	267
avis 150/3	<i>Construction érigée sur terrain d'autrui</i>	268
avis 126/12	<i>Comptabilisation des indemnités d'éviction versées par le propriétaire et du coût des travaux à charge du vendeur</i>	269
avis 144/1	<i>Location-financement de biens mobiliers – Définition</i>	272
avis 144/5	<i>Notion de capital investi</i>	274
avis 144/2	<i>Bénéfice sur cession du droit d'usage d'un bien en vertu d'un contrat de location-financement</i>	277
avis 144/2bis	<i>Bénéfice sur cession du droit d'usage d'un bien en vertu d'un contrat de location-financement</i>	278
avis 144/3	<i>Comptabilisation de la soulte à payer pour lever l'option ou de la valeur résiduelle en fin de contrat</i>	279
avis 150/2	<i>Coût de raccordements ou d'installations devenant la propriété de tiers</i>	280
avis 150/4	<i>Investissement tendant à une utilisation plus rationnelle de l'énergie – Programme intégré de gestion de l'énergie</i>	281
avis 162/1	<i>Traitement comptable de l'usufruit d'actions acquis à titre onéreux</i>	282
avis 162/2	<i>Traitement comptable chez l'usufruitier (emphytéote, superficière) et chez le nu-propriétaire (tréfoncier) d'opérations d'acquisition ou de vente d'un droit d'usufruit ou de nue-propriété sur immobilisations corporelles</i>	284
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>	290
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art</i>	291

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>	294
avis 2012/19	<i>Biens acquis contre paiement d'une rente viagère</i>	295
nouveau avis 2013/9	<i>Le traitement comptable de révisions de la tva due sur un bien d'investissement acquis</i>	302
3.3.4. Immobilisations financières		303
avis 126/8	<i>Immobilisations financières – Evaluation – Valeur d'acquisition comportant un surpris</i>	303
avis 126/15	<i>Adaptation du prix d'achat (de vente) d'une participation</i>	305
avis 147/1	<i>Titres à revenu fixe – Immobilisations financières ou placements de trésorerie – Critères</i>	306
avis 114/1	<i>Entreprises liées – Entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation – Notion</i>	307
avis 114/5	<i>La notion d'entreprise liée</i>	309
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>	311
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales</i>	313
avis 114/4	<i>Intégration dans les comptes annuels d'une entreprise, d'opérations effectuées par des entreprises liées</i>	316
avis 114/6	<i>Mise en évidence des relations intergroupes</i>	317
avis 2011/20	<i>Entreprises liées</i>	318
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée</i>	320
avis 114/7	<i>Condominium</i>	321
avis 139/1	<i>Opérations relatives aux droits de souscription</i>	322
avis 139/2	<i>Obligations avec warrant</i>	325
avis 139/5	<i>Obligations avec warrants</i>	327
avis 139/3	<i>Actions avec warrant</i>	329
avis 139/6	<i>Actions avec warrant</i>	330
avis 139/4	<i>Warrants séparés</i>	331
avis 129/1	<i>Comptabilisation d'actions de bonus</i>	332
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions</i>	334
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital</i>	337
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>	339
avis 178/1	<i>Avis relatif aux aspects comptables de la certification des titres émis par des sociétés commerciales</i>	342
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>	351

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>	353
3.3.5. Créances remboursables à plus d'un an ou à un an ou plus		354
avis 2/1	<i>Comptes individuels de clients et de fournisseurs</i>	354
avis 127/1	<i>Réductions de valeur forfaitaires sur créances</i>	355
avis 137/2	<i>Créances et dettes à chargement forfaitaire</i>	357
avis 137/4	<i>Créances et dettes à plus d'un an non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible</i>	362
avis 137/6	<i>Cession de créance – Valeur nominale – Réduction de valeur</i>	368
avis 2011/23	<i>Le traitement comptable de contrats de factoring</i>	370
avis 137/7	<i>Intérêts sur créances</i>	380
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>	381
avis 137/9	<i>Actualisation des créances et des dettes à court terme</i>	382
avis 128/1	<i>Imposition fiscale contestée</i>	383
avis 128/2	<i>Imposition fiscale contestée</i>	384
avis 128/4	<i>Versements anticipés d'impôts</i>	385
avis 161/1	<i>La comptabilité du représentant responsable</i>	386
avis 2011/9	<i>Influence de l'accord amiable extrajudiciaire et de la réorganisation judiciaire sur les dettes et les créances</i>	387
avis 137/1	<i>Classement des créances en cas de faillite du débiteur</i>	394
avis 150/4	<i>Programme intégré de gestion de l'énergie – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	394
avis 2010/13	<i>Traitement comptable dans le chef des membres d'une unité TVA de la taxe sur la valeur ajoutée</i>	395
avis 2011/15	<i>Réductions de valeur sur créances assurées, couvertes par une assurance-crédit</i>	399
avis 2012/5	<i>Païement de créances en nature</i>	403
3.3.6. Stocks et commandes en cours d'exécution		406
avis 132/7	<i>Comptabilisation et valorisation des stocks</i>	406
avis 2012/15	<i>Commandes en cours d'exécution</i>	430
avis 150/1	<i>Immobilisations corporelles – Distinction par rapport aux stocks – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	443
avis 126/6	<i>Évaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	443
avis 132/1	<i>Méthode LIFO</i>	444
avis 132/6	<i>Acomptes</i>	446
avis 157/1	<i>Moment de la réalisation du bénéfice</i>	448
avis 126/7	<i>Évaluation du prix d'acquisition des stocks par référence au prix de vente</i>	449
avis 132/2	<i>Stocks dont le prix de vente est garanti par les pouvoirs publics</i>	451
avis 132/4	<i>Marchés à terme en marchandises</i>	453
avis 138/5	<i>Logiciels – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	456

avis 171	<i>Traitement comptable des déchets</i>	457
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>	461
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	464
3.3.7. Placements de trésorerie		465
avis 147/1	<i>Titres à revenu fixe – Immobilisations financières ou placements de trésorerie – Critères – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	465
avis 126/15	<i>Adaptation du prix d'achat (de venté) d'une participation – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	465
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	465
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>	465
avis 148/5	<i>Rendement actuariel de titres à revenu fixe – adaptation des avis 137/5 et 148/4</i>	467
avis 169/1	<i>Traitement dans les comptes des entreprises des opérations de prêt et d'emprunt de titres</i>	471
avis 169/2	<i>Traitement dans les comptes des entreprises des opérations de cession-rétrocession</i>	486
avis 177/1	<i>Traitement comptable du mini BEL 20</i>	495
avis 139/1	<i>Opérations relatives aux droits de souscription – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	501
avis 139/2	<i>Obligations avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	501
avis 139/5	<i>Obligations avec warrants – Voy. aussi: Immobilières financières</i>	501
avis 139/3	<i>Actions avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	501
avis 139/6	<i>Actions avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	501
avis 139/4	<i>Warrants séparés – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	501
avis 129/1	<i>Comptabilisation d'actions de bonus – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	501
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	501
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	501
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>	501
avis 167/2	<i>Traitement comptable des opérations de couverture et des positions couvertes sur actions</i>	502

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>	515
avis 126/13	<i>Traitement comptable de l'achat, de la détention et de la réalisation de 'strips VVPR'</i>	516
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>	522
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	523
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap)</i>	524
avis 2012/7	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur</i>	536
avis 2012/18	<i>Le traitement comptable des options sur actions (considérées isolément)</i>	544
3.3.8. Valeurs disponibles		556
avis 120/1	<i>Notion d'intermédiaire financier</i>	556
avis 120/2	<i>Terme à prendre en considération – Terme contractuel ou terme restant à courir</i>	557
avis 120/3	<i>Évaluation des valeurs disponibles à la date du bilan: critère de rattachement à un exercice déterminé</i>	558
avis 120/4	<i>Fonds d'Etat</i>	559
avis 120/5	<i>Centre de coordination – Intermédiaire financier</i>	561
avis 120/6	<i>Comptabilisation des activités financières menées par un centre de coordination à l'intérieur du groupe</i>	562
avis 180/1	<i>Traitement comptable des chèques-formation créés par le Gouvernement flamand</i>	563
avis 2011/22	<i>Le traitement comptable du portefeuille PME créé par le Gouvernement flamand</i>	564
nouveau avis 2013/8	<i>Le traitement comptable des chèques-formation créés par le Gouvernement wallon</i>	567
3.3.9. Capital		569
avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau</i>	569
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres</i>	570
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice</i>	575
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	576
avis 151/1	<i>Réduction de capital par remboursement aux associés ou par dispense de libération</i>	577
avis 164	<i>Traitement comptable de la contrepartie des certificats de participation CPC</i>	579
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis</i>	580

avis 2009/16	<i>Conversion du capital lors de fusions transfrontalières</i>	582
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>	585
nouveau avis 2013/17	<i>Le traitement comptable relatif à l'application de la procédure transitoire visée à l'article 537 CIR 92</i>	586
3.3.10. Primes d'émission		592
avis 142	<i>Prime d'émission</i>	592
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>	593
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis – Voy. aussi: Capital</i>	593
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>	594
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>	600
3.3.11. Plus-values de réévaluation		601
avis 2011/14	<i>Plus-values de réévaluation</i>	601
avis 113/2	<i>Réévaluations opérées en application de la loi du 20 août 1947</i>	616
avis 113/5	<i>Réévaluations d'actifs immobilisés opérées antérieurement au début de l'exercice prenant cours après le 31 décembre 1983</i>	617
avis 113/6	<i>Réévaluation d'actifs amortissables – Associations intercommunales et régies communales – Amortissements calculés sur base des valeurs bilantaires indexées annuellement</i>	619
avis 121/3	<i>Mouvements de capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	621
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>	621
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>	621
3.3.12. Réserves		622
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>	622
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	622
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>	622
avis 131/1	<i>Transfert de bénéfices aux réserves immunisées – Traitement de la réserve d'investissement dans les comptes annuels</i>	622
avis 131/2	<i>Alimentation et prélèvements – Traitement comptable</i>	625
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>	627
avis 134/2	<i>Provision immunisée pour passif social</i>	628

avis 2010/8	<i>Soutien financier</i>	629
avis 2012/7	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	631
nouveau 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>	632
3.3.13. Bénéfices (perte) reporté(e)		635
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>	635
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	635
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>	635
3.3.14. Subsidés en capital		636
nouveau 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>	636
avis 2011/13	<i>Subsidés des pouvoirs publics</i>	643
avis 2009/3	<i>Traitement comptable des subsidés en capital dont l'octroi et/ou le paiement sont échelonnés sur plusieurs années</i>	656
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	671
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>	671
3.3.15. Avance aux sociétés sur répartition de l'actif net		672
avis 2010/22	<i>Comptabilisation d'une avance sur la répartition de l'actif net</i>	672
3.3.16. Provisions		674
avis 107/8	<i>Traitement comptable des provisions pour risques et charges</i>	674
avis 107/10	<i>Traitement comptable des provisions pour risques et charges exceptionnels</i>	675
avis 107/3	<i>Engagements résultant de prépensions</i>	676
avis 107/3bis	<i>Engagements résultant de prépensions</i>	678
avis 107/9	<i>Détermination du montant d'une provision pour pensions ou prépensions</i>	679
avis 107/13	<i>Provisions pour pensions et prépensions dont le montant est indexé</i>	680
avis 107/12	<i>Provisions pour pensions</i>	681
avis 128/3	<i>Enrôlement complémentaire après la date de clôture</i>	682
avis 107/1	<i>Constitution de provisions pour grosses réparations et gros entretien et pour risques découlant d'engagements contractés par l'entreprise</i>	683
avis 107/2	<i>Provisions pour fluctuations de prix – Provisions générales pour risques</i>	684
avis 107/4	<i>Provision pour les indemnités à payer au personnel en cas de fermeture de l'entreprise</i>	686
avis 107/5	<i>Dévaluation du franc belge</i>	687

avis 107/6	<i>Garanties liées à la vente de biens ou à la prestation de services</i>	688
avis 107/7	<i>Risques et pertes dont l'évaluation est aléatoire</i>	689
avis 107/11	<i>Produits faisant l'objet d'un litige</i>	691
avis 107/14	<i>Provisions pour rémunérations en cas de dispense totale ou partielle de prestations de travail à effectuer</i>	692
avis 153/2	<i>Modération salariale (rémunérations des administrateurs)</i>	694
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>	695
avis 148/3	<i>Imputation des frais découlant d'un contrat de garantie</i>	696
avis 152/6	<i>Risques sur commande d'immobilisations</i>	697
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>	698
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>	703
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>	705
avis 134/2	<i>Provision immunisée pour passif social – Voy. aussi: Réserves</i>	705
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	705
avis 2009/9	<i>Implications comptables de l'obligation d'acceptation des déchets d'équipements électriques et électroniques</i>	706
avis 2012/3	<i>Le traitement comptable des plans d'options sur actions</i>	737
avis 2012/19	<i>Biens acquis contre paiement d'une rente viagère – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	743
nouveau avis 2013/6	<i>Le traitement comptable de la cotisation distincte sur les provisions pour pension constituées en interne</i>	744
3.3.17. Impôts différés		745
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>	745
3.3.18. Dettes		746
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>	746
avis 137/2	<i>Créances et dettes à chargement forfaitaire – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	746
avis 137/3	<i>Dettes à un an au plus – Préfinancement d'emprunts à long terme</i>	746
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>	747

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>	747
avis 159/1	<i>Dettes à plus d'un an non productives d'intérêt ou assorties d'un intérêt anormalement faible</i>	748
avis 159/2	<i>Emprunt subordonné spécifique</i>	750
avis 133/3	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat</i>	751
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>	752
avis 134/3	<i>Déduction pour investissement</i>	754
avis 136/1	<i>Obligations conditionnelles</i>	755
avis 141	<i>Précompte mobilier fictif</i>	756
avis 146/1	<i>Dettes fiscales et sociales – Intérêts moratoires</i>	758
avis 128/1	<i>Imposition fiscale contestée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	759
avis 128/2	<i>Imposition fiscale contestée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	759
avis 2011/3	<i>Traitement en droit comptable de dettes contestées</i>	760
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>	760
avis 163	<i>Traitement comptable de l'insubstance defeasance</i>	761
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>	762
avis 170/1	<i>Traitement dans les comptes de dettes impayées en raison d'une insuffisance d'actifs</i>	763
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>	763
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>	763
avis 164	<i>Traitement comptable de la contrepartie des certificats de participation CPC – Voy. aussi: Capital</i>	763
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 à un an au plus</i>	764
avis 2011/16	<i>Le traitement comptable des comptes de tiers</i>	765
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap) – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	774
avis 2012/16	<i>Le traitement comptable d'un crédit roll-over</i>	775
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>	777

3.4. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT	778
3.4.1. Principe de réalisation	778
avis 2012/17	<i>Reconnaissance des produits et des charges</i> 778
nouveau 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> 782
avis 157/1	<i>Moment de la réalisation du bénéfice – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i> 786
avis 157/2	<i>Principe de réalisation (hors le cas de fusion) –</i> 787
avis 148/6	<i>Traitement comptable d'opérations assorties d'une condition suspensive</i> 789
avis 148/1	<i>Contrats à prestations échelonnées ou successives</i> 791
avis 2010/12	<i>Principes comptables généraux applicables aux instruments financiers dérivés – Voy. aussi: Règles d'évaluation – principes généraux</i> 792
3.4.2. Produits d'exploitation et charges d'exploitation	793
avis 100	<i>Chiffre d'affaires – Notion</i> 793
nouveau avis 2013/11	<i>Notion «chiffre d'affaires»: refacturation des impôts et accises</i> 794
avis 102	<i>Chiffre d'affaires – Ventes CIF (Cost, Insurance, Freight)</i> 796
avis 103	<i>Chiffre d'affaires – Intermédiaires</i> 797
avis 103/2	<i>Chiffre d'affaires des expéditeurs</i> 799
avis 103/3	<i>Chiffre d'affaires des agents maritimes</i> 801
avis 104	<i>Royalties</i> 802
avis 105/6	<i>Dommages et assurances de dommages</i> 803
avis 153/1	<i>Associés actifs</i> 804
avis 155/1	<i>Comptabilisation des commissions</i> 805
avis 105/2	<i>Charges répercutées sur des tiers ou supportées par des tiers</i> 806
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> 807
avis 128/8	<i>Comptabilisation des avantages de toute nature</i> 808
avis 148/2	<i>Pécule de vacances</i> 809
avis 2011/13	<i>Subsides des pouvoirs publics – Voy. aussi: Subsides en capital</i> 809
avis 105/4	<i>Remboursement par l'ONSS de crédits d'heures</i> 810
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> 811
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> 816
avis 2010/11	<i>Traitement comptable dans le chef de l'employeur des contributions salariales accordées par les pouvoirs publics</i> 818
avis 2011/22	<i>Le traitement comptable du portefeuille PME créé par le Gouvernement flamand – Voy. aussi: Valeurs disponibles</i> 819

avis 106/4	<i>Clause de réserve de propriété – Pacte commissaire exprès – Traitement comptable</i>	820
avis 115	<i>Cotisations de membres dans une société coopérative</i>	823
avis 130/1	<i>Assurance de la responsabilité civile de l'employeur</i>	824
avis 132/5	<i>Droits de projection de films</i>	825
avis 144/2	<i>Bénéfice sur cession du droit d'usage d'un bien en vertu d'un contrat de location-financement – Voy. aussi Immobilisations corporelles</i>	825
avis 144/2bis	<i>Bénéfice sur cession du droit d'usage d'un bien en vertu d'un contrat de location-financement – Voy. aussi Immobilisations corporelles</i>	826
avis 144/3	<i>Comptabilisation de la soulte à payer pour lever l'option ou de la valeur résiduelle en fin de contrat – Voy. aussi Immobilisations corporelles</i>	826
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	826
avis 171	<i>Traitement comptable des déchets – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	826
avis 179/1	<i>Avis relatif au traitement comptable des quotas d'émission de gaz à effet de serre – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	826
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>	826
avis 2009/14	<i>Traitement comptable des certificats d'électricité écologique et de cogénération – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	826
avis 2011/4	<i>Traitement comptable de la fourniture/la réception des marchandises à titre gratuit</i>	827
avis 2011/19	<i>Le traitement comptable des intérêts constitutifs de produits ou de charges pour les sociétés de crédit agréées en Flandre</i>	828
avis 2012/2	<i>Le traitement comptable des avantages attribués lors de la conclusion d'un contrat de location</i>	830
avis 2013/6	<i>Le traitement comptable de la cotisation distincte sur les provisions pour pension constituées en interne – Voy. aussi: Provisions</i>	832
avis 2013/9	<i>Le traitement comptable de révisions de la TVA due sur un bien d'investissement acquis – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	832
3.4.3. Produits financiers et charges financières		833
avis 116	<i>Rabais financiers</i>	833
avis 137/7	<i>Intérêts sur créances – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	833
avis 147/2	<i>Prise en résultats du rendement actuariel des titres à revenu fixe</i>	834
avis 152/1	<i>Comptabilisation des opérations en devises et traitement des avoirs et engagements en devises dans les comptes annuels</i>	837

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>	869
avis 152/3	<i>Traitement comptable d'une augmentation de capital par apport d'une créance libellée dans une devise étrangère</i>	870
avis 152/4	<i>Actifs financiers non monétaires en devises (participations et actions)</i>	871
avis 152/5	<i>Traitement des écarts de conversion</i>	873
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap) – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	873
avis 2011/13	<i>Subsides des pouvoirs publics – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	873
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	873
3.4.4. Produits exceptionnels et charges exceptionnelles		874
avis 104	<i>Royalties – Voy. aussi: Produits d'exploitation et charges d'exploitation</i>	874
avis 105/6	<i>Domages et assurances de dommages – Voy. aussi: Produits d'exploitation et charges d'exploitation</i>	874
avis 135/1	<i>Frais relatifs à la cession d'éléments d'actif</i>	874
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	875
3.4.5. Impôts sur le résultat		876
avis 128/6	<i>Comptabilisation des impôts sur le résultat</i>	876
avis 122/1	<i>Précompte immobilier – Enregistrement dans les comptes annuels</i>	882
avis 128/5	<i>Exonération des réserves d'investissement – Contrôle de l'application du droit comptable</i>	883
3.5. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES À L'AFFECTATION DU RÉSULTAT		884
avis 121/2	<i>Prise en charge de pertes par les associés ou par des tiers</i>	884
avis 121/2bis	<i>Prise en charge de pertes par les associés</i>	886
avis 133/2	<i>Distribution d'un dividende à une entreprise liée</i>	887
avis 133/3	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat – Voy. aussi: Dettes</i>	887
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>	887
avis 2009/1	<i>L'acompte sur dividende face au dividende intercalaire</i>	888
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	892
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	892
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>	892

3.6. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES À L'ANNEXE	893
3.6.1. Information relative aux participations	893
avis 108/4 <i>Mention par une société d'investissement de la détention d'actions dans d'autres sociétés</i>	893
3.6.2. Capital et structure de l'actionariat	894
avis 139/7 <i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis – Voy. aussi: Capital</i>	894
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>	894
nouveau avis 2013/5 <i>La structure d'actionariat des entreprises: reprise dans l'annexe aux comptes annuels</i>	895
3.6.3. États des dettes et des comptes de régularisation	901
avis 146/2 <i>Acomptes de cotisations sociales</i>	901
3.6.4. Impôts et taxes	902
avis 128/7 <i>Autres taxes et impôts à charge de tiers</i>	902
3.6.5. Droits et engagements hors bilan	903
avis 3/2 <i>Droits et engagements hors bilan</i>	903
avis 106 <i>Engagements et sûretés</i>	906
avis 106/1 <i>Mandat irrévocable d'hypothéquer</i>	907
avis 106/2 <i>Engagement de ne pas vendre certains biens</i>	908
avis 106/3 <i>Engagements d'une société mère relatifs à la solvabilité de sa filiale</i>	909
avis 106/5 <i>Dettes garanties – Droits et obligations non repris au bilan</i>	910
avis 156/1 <i>Assurance-groupe: attribution au Fonds de solidarité</i>	912
avis 148/6 <i>Traitement dans les comptes d'opérations assorties d'une condition suspensive – Voy. aussi: Principe de réalisation</i>	912
avis 136/1 <i>Obligations conditionnelles – Voy. aussi: Dettes</i>	912
avis 2010/8 <i>Soutien financier – Voy. aussi: Réserves</i>	912
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 à un an au plus</i>	912
avis 2012/4 <i>Le traitement comptable des saisies dans le chef du débiteur saisi</i>	913
avis 2012/6 <i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	917
3.6.6. Relations avec les entreprises liées et entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation	918
avis 114/4 <i>Intégration dans les comptes annuels d'une entreprise, d'opérations effectuées par des entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	918
avis 114/6 <i>Mise en évidence des relations intergroupes – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	918

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>	918
avis 2010/9	<i>Champ d'application de l'arrêté royal du 10 août 2009</i>	922
3.6.7. Relations financières		924
avis 111/1	<i>Rémunérations attribuées aux administrateurs, gérants, commissaires, etc. – Rémunérations visées</i>	924
avis 111/2	<i>Application de l'exception prévue au point 17 de l'annexe</i>	925
3.6.8. Instruments financiers dérivés non évalués sur base de juste valeur		926
nouveau 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>	926
3.6.9. Bilan social		930
avis S100	<i>Questions et réponses relatives au bilan social</i>	930
avis 2009/12	<i>Le bilan social et les travailleurs statutaires</i>	966
3.6.10. Règles d'évaluation		968
avis 154/1	<i>Modification des règles d'évaluation à la suite d'une modification de la législation – Information</i>	968
3.7. AVIS RELATIFS AUX COMPTES CONSOLIDÉS		970
avis C100	<i>Inclusion dans les comptes consolidés des éléments de patrimoine et des résultats à la date de clôture des comptes consolidés</i>	970
avis C101	<i>Plus-values ou moins-values réalisées lors de la cession de participations</i>	971
avis C102	<i>Passage à l'euro – Aspects relatifs aux comptes consolidés</i>	972
avis C103/1	<i>Effet dans le temps de rabaissement des seuils d'exemption</i>	979
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>	982
avis C105/1	<i>Avantages fiscaux différés résultant de pertes à reporter</i>	984
avis C106/1	<i>Avis relatif à la consolidation horizontale en association avec des bureaux d'administration</i>	988
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>	991
avis 2011/20	<i>Entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	992
avis 2012/10	<i>Intérêt négligeable</i>	993
avis 2012/12	<i>Exemption de l'obligation de sous-consolidation</i>	996
nouveau avis 2013/3	<i>Traitement comptable des «acquisitions par étapes»</i>	998
nouveau avis 2013/4	<i>Traitement comptable des «cessions partielles»</i>	1005
3.8. AVIS RELATIFS AU PLAN COMPTABLE		1010
avis R100/1	<i>Ouverture de comptes additionnels</i>	1010
avis R100/2	<i>Adaptation du plan comptable de l'entreprise</i>	1011

avis R101/1	<i>Constitution de garanties réelles pour compte de tiers</i>	1013
avis R101/2	<i>Actions affectées en garantie d'un mandat d'administrateur ou de commissaire</i>	1014
avis R102/1	<i>Chèques émis fonctionnement du compte 559</i>	1015
avis R102/2	<i>Ordres de virement</i>	1017
avis R102/3	<i>Chèques à l'encaissement: compte 53</i>	1018
avis R103	<i>Avances et acomptes facturés non encore reçus – compte 46</i>	1019
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	1019
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>	1020
3.9. FUSIONS ET SCISSIONS		1039
avis 124/1	<i>Fusion, apport d'une branche d'activités, scission</i>	1039
avis 126/16	<i>Valeur d'acquisition des actions reçues à la suite d'une fusion réalisée à l'étranger</i>	1040
avis 166/2	<i>Traitement comptable de certaines opérations visées à l'article 677 du Code des sociétés</i>	1042
avis 2009/6	<i>Traitement comptable des fusions</i>	1044
avis 2009/7	<i>Traitement comptable des fusions transfrontalières</i>	1063
avis 2009/8	<i>Traitement comptable des opérations de scission</i>	1072
avis 2009/11	<i>Le traitement comptable des scissions partielles</i>	1081
avis 2009/15	<i>Le traitement comptable de l'apport de branche d'activités ou d'universalité de biens</i>	1091
avis 2009/16	<i>Conversion du capital lors de fusions transfrontalières – Voy. aussi: Capital</i>	1096
avis 2011/10	<i>Le traitement comptable des scissions transfrontalières</i>	1097
avis 2011/11	<i>Le traitement comptable de scissions partielles transfrontalières</i>	1113
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>	1129
4. AVIS RELATIFS AU CODE DES SOCIÉTÉS		1138
4.1. CALCUL DES CRITÈRES		1138
avis 2010/5	<i>Calcul des critères de l'article 15 C.Soc.</i>	1138
avis 12/3	<i>Champ d'application des arrêtés d'exécution – Moyenne annuelle du personnel occupé</i>	1143
avis 114/7	<i>Condominium – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1143
avis 114/5	<i>La notion d'entreprise liée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1143
avis 2011/20	<i>Entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1143

4.2. PUBLICATION DES COMPTES ANNUELS		1144
avis 110/1	<i>Faculté de publier les comptes annuels sous forme condensée (art. 39)</i>	1144
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>	1145
avis 110/3	<i>Publication des comptes annuels des sociétés qui ne sont pas soumises à l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	1147
avis 110/4	<i>Succursales et sièges d'opérations en Belgique d'entreprises de droit étranger – Application de l'article 10, § 2 de la loi comptable et de l'article 198 des lois sur les sociétés</i>	1149
avis 110/5	<i>Etablissement, approbation et publicité des comptes annuels</i>	1151
avis 110/9	<i>Comptes annuels – Obligation de dépôt selon le schéma de la Centrale des Bilans – Taille des entreprises</i>	1153
avis 2009/2	<i>Sociétés de droit étranger établies en Belgique: Champ d'application des articles 81, 82, 83 et 107 du Code des sociétés</i>	1155
4.3. RAPPORT DE GESTION		1164
avis 110/5	<i>Etablissement, approbation et publicité des comptes annuels – Voy. aussi: Publications des comptes annuels</i>	1164
4.4. PLAN FINANCIER		1165
avis 2010/6	<i>Plan financier pour la SPRL Starter</i>	1165
5. AVIS RELATIFS AUX ASBL, AISBL ET FONDATIONS		1178
<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>	1178
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>	1185
avis NFP/2	<i>Traitement comptable des contrats emphytéotiques dans les organismes 'not-for-profit'</i>	1188
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>	1196
avis NFP/4	<i>Bilan d'ouverture d'une association sans but lucratif présentant des fonds associatifs négatifs</i>	1198
avis NFP/5	<i>Traitement comptable d'un portefeuille patrimonial</i>	1200
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>	1204

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>	1205
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>	1205
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>	1206
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>	1215
avis 2010/18	<i>Subsides et dons dans le chef de l'association ou fondation qui les octroie</i>	1222
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>	1225
avis 2011/7	<i>Fonds affectés</i>	1227
avis 2011/17	<i>Traitement comptable de «fonds de recherche» dans les comptes annuels de grandes et très grandes associations et fondations</i>	1230
nouveau avis 2013/1	<i>Traitement comptable des (pseudo-)fusions d'associations et de fondations</i>	1236
nouveau avis 2013/2	<i>L'emploi du compte 15 Subsides en capital par les grandes et très grandes associations et fondations</i>	1253
6. PASSAGE À L'ANNÉE 2009 ET À L'EURO		1255
avis 176/1	<i>Aspects de droit comptable relatifs à l'an 2000</i>	1255
avis 173/1	<i>Passage à l'euro: aspects de droit comptable</i>	1260
avis 173/2	<i>Traitement comptable des arrondis de conversion</i>	1273
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>	1274
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>	1275
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>	1279
avis 173/6	<i>Compensation des créances et dettes libellées à l'origine en des monnaies devenant l'euro</i>	1283
avis 173/7	<i>Arrondissement des comptes annuels en unités d'euros ou en milliers d'euros</i>	1286
avis 173/8	<i>Aspects complémentaires relatifs au traitement comptable des différences d'arrondis de conversion</i>	1287

7. NOTES TECHNIQUES	1293
Note technique 2010/1 <i>EBIT/EBITDA – Définitions</i>	1293
 PARTIE 3. LÉGISLATION	 1297
1. LÉGISLATION BELGE	1301
- Loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité ... des entreprises (<i>Mon. 4 septembre 1975</i>)	1301
- Arrêté royal du 12 septembre 1983 portant exécution de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises (<i>Mon. 28 septembre 1983</i>)	1304
- Arrêté royal du 12 septembre 1983 déterminant la teneur et la présentation d'un plan comptable minimum normalisé (<i>Mon. 29 septembre 1983</i>)	1305
- Code des sociétés du 7 mai 1999 (<i>Mon. 6 août 1999</i>)	1315
- Arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés (<i>Mon. 6 février 2001</i>)	1345
- Loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations (<i>Mon. 1er juillet 1921</i>)	1390
- 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>)	1395
- 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, p. 37651</i>)	1423
 2. LÉGISLATION EUROPÉENNE	 1426
- 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>J.O. L 182, 29 juin 2013, p. 19</i>)	1426
 PARTIE 4. ANNEXES	 1455
CHRONOLOGIE DES AVIS	1457
MOTS-CLÉS	1471