64224/1

KONINKRIJK BELGIË

FEDERALE OVERHEIDSDIENST JUSTITIE EN FEDERALE OVERHEIDSDIENST ECONOMIE

ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT TOT UITVOERING VAN DE ARTIKELEN III.82 TOT EN MET III.95 VAN HET WETBOEK VAN ECONOMISCH RECHT

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna zullen wezen, Onze Groet.

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL JUSTICE ET SERVICE PUBLIC FEDERAL ECONOMIE

PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL PORTANT EXÉCUTION DES ARTICLES III.82 À III.95 DU CODE DE DROIT ECONOMIQUE

CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION
06 -09- 2018
RAAD VAN STATE
WETGEVING

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Gelet op het Wetboek van economisch recht, artikelen III.82 tot en met III.95;

Vu le Code de droit économique, les articles III.82 à III.95 ;

Gelet op het advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven;

Vu l'avis du Conseil central de l'Économie ;

Gelet op advies ... van de Raad van State, gegeven op ... 2018, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Vu l'avis ... du Conseil d'Etat, donné le ... 2018, en application de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Op de voordracht van de Minister van Justitie, de Minister van Economie en op het advies van de in Raad vergaderde Ministers,

Sur la proposition du Ministre de la Justice, du Ministre de l'Economie et de l'avis des Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Nous avons arrêté et arrêtons :

TITEL 1. - Regels betreffende de vereenvoudigde boekhouding voor natuurlijke personen, organisaties zonder rechtspersoonlijkheid, vennootschappen onder firma en gewone commanditaire vennootschappen.

TITRE 1er. - Règles concernant la comptabilité simplifiée des personnes physiques, des organisations sans personnalité juridique, des sociétés en nom collectif et des sociétés en commandite simple.

Artikel 1. Boekhoudplichtige ondernemingen die een onderneming zijn in de zin van artikel I.1, eerste lid, (a) of (c) van het Wetboek van economisch recht, de vennootschappen onder firma en de gewone commanditaire vennootschappen mogen een vereenvoudigde boekhouding voeren, die voldoet aan artikel III.85, § 1, van het Wetboek van economisch recht als hun omzet, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde, over het laatste boekjaar, 500.000 euro niet overtreft.

Het in het eerste lid bepaalde bedrag wordt op 620.000 euro gebracht voor de in het eerste lid bedoelde ondernemingen die als voornaamste beroepsbezigheid gasvormige of vloeibare koolwaterstoffen, bestemd voor het voortbewegen van motorvoertuigen op de openbare weg, in het klein verkopen.

Article 1er. Les entreprises soumises à des obligations comptables qui sont des entreprises au sens de l'article I.1, alinéa 1er, (a) ou (c) du Code de droit économique, les sociétés en nom collectif et les sociétés en commandite simple ont la faculté, de tenir une comptabilité simplifiée conforme à l'article III.85, § 1er, du Code de droit économique pour autant que leur chiffre d'affaires du dernier exercice, à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée, n'excède pas 500 000 euros.

Le montant fixé à l'alinéa 1er est porté à 620.000 euros pour les entreprises visées à l'alinéa 1er qui pratiquent à titre principal la vente au détail d'hydrocarbures, gazeux ou liquides, destinés à la propulsion des véhicules automobiles circulant sur la voie publique.

Art. 2. Heeft het boekjaar een duur van minder of meer dan 12 maanden, dan worden de in artikel 1 bedoelde bedragen van 500.000 euro en van 620.000 euro vermenigvuldigd met een breuk waarvan de noemer 12 is en de teller het aantal maanden van dat boekjaar, waarbij elke begonnen maand voor een gehele maand wordt geteld.

Art. 3. Boekhoudplichtige ondernemingen die een onderneming zijn in de zin van artikel I.1, eerste lid, (a) of (c) van het Wetboek van economisch recht, de vennootschappen onder firma en de gewone commanditaire vennootschappen die met hun bedrijf aanvangen, mogen tijdens het eerste boekjaar hun boekhouding voeren op de wijze bepaald bij artikel III.85, § 1, van het Wetboek van economisch recht, voor zover uit vooruitzichten te goeder trouw blijkt dat de omzet, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde, die tijdens dit eerste boekjaar zal worden bereikt, het bedrag bepaald in artikel 1, dat in voorkomend geval werd berekend overeenkomstig artikel 2, niet zal overschrijden.

TITEL 2. - Houden en bewaren van de boeken.

Hoofdstuk 1. - Algemene bepalingen.

Art. 4. § 1. Het ongesplitst dagboek en het centraal boek bepaald in artikel III.84 van het Wetboek van economisch recht of de drie dagboeken bepaald in artikel III.85, § 1, van dit wetboek of het ongesplitst dagboek bepaald in artikel III.85, § 2, van dit wetboek, alsmede het inventarisboek bepaald in artikel III.89, § 1, van dit wetboek, worden op een zodanige wijze gehouden dat de onderneming haar boekhouding kan voeren in overeenstemming met de wettelijke en reglementaire bepalingen die van toepassing zijn op het voeren van een boekhouding, inzonderheid wat betreft de materiële continuïteit, de regelmatigheid en de onveranderlijkheid.

§ 2. Indien de boeken vermeld in § 1 worden gehouden door middel van geïnformatiseerde systemen, worden deze systemen op een zodanige wijze geconcipieerd dat de onderneming in ieder geval haar boekhouding kan voeren in overeenstemming met het bepaalde in § 1.

§ 3. Indien de boeken bepaald in § 1 schriftelijk worden gehouden, kunnen deze om in overeenstemming te zijn met het bepaalde in § 1 worden gehouden door middel van ingebonden of ingenaaide registers met de gedrukte vermelding van het aantal bladzijden waarbij, vóór de eerste ingebruikname van het boek, wordt overgegaan tot de neerlegging bij een ondernemingsloket erkend

Art. 2. Lorsque l'exercice a une durée inférieure ou supérieure à 12 mois, les montants de 500 000 euros et de 620 000 euros, visés à l'article 1er sont multipliés par une fraction dont le dénominateur est 12 et le numérateur le nombre de mois compris dans l'exercice considéré, tout mois commencé étant compté pour un mois complet.

Art. 3. Les entreprises soumises à des obligations comptables qui sont des entreprises au sens de l'article I.1., alinéa 1er, (a) ou (c) du Code de droit économique, les sociétés en nom collectif et les sociétés en commandite simple, qui commencent leur activité, peuvent tenir leur comptabilité de la manière prévue à l'article III.85, § 1er, du Code de droit économique, pour autant qu'il résulte de prévisions faites de bonne foi que le chiffre d'affaires, à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée, qui sera réalisée au terme du premier exercice n'excèdera pas le montant prévu à l'article 1er, calculé le cas échéant conformément à l'article 2.

TITRE 2. - Tenue et conservation des livres.

Chapitre 1er. - Dispositions générales.

Art. 4. § 1er. Le livre journal unique et le livre central prévus à l'article III.84 du Code de droit économique ou les trois journaux prévus à l'article III.85, § 1er, de ce code ou le livre journal unique prévu à l'article III.85, § 2, de ce code, ainsi que le livre d'inventaire complet prévu à l'article III.89, § 1er, de ce code, sont tenus d'une manière telle que l'entreprise puisse tenir sa comptabilité conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables à la tenue d'une comptabilité, particulièrement en ce qui concerne la continuité matérielle, la régularité et l'irréversibilité.

§ 2. Si les livres visés au § 1er sont tenus au moyen de systèmes informatisés, ces systèmes informatisés sont conçus d'une manière telle que l'entreprise puisse en tout cas tenir sa comptabilité conformément aux dispositions du § 1er.

§ 3. Si les livres visés au § 1er sont tenus de manière manuscrite, ceux-ci peuvent, pour être conformes aux dispositions du § 1er, être tenus au moyen de registres reliés ou brochés comportant la mention imprimée du nombre de pages, pour lesquels il est procédé, avant la première utilisation du livre, au dépôt à un guichet d'entreprises agréé comme prévu à l'article III.61 à III.69 du Code de droit

zoals bepaald bij artikel III.61 tot en met III.69 van het Wetboek van economisch recht, van een identificatieformulier dat door de drukker samen met het boek of het dagboek is afgeleverd en door de onderneming is ingevuld.

Het formulier vermeldt:

1° de benaming van de onderneming, alsmede het nummer dat haar werd toegekend door de Kruispuntbank van Ondernemingen;

2° het doel van het boek of van het dagboek, alsmede de plaats in zijn reeks;

3° het aantal bladzijden van het register, alsmede de naam en het ondernemingsnummer van de drukker.

Het identificatieformulier wordt gedagtekend en ondertekend, naar gelang het geval, door de belanghebbende of door de persoon die de vennootschap of de instelling ten opzichte van derden vertegenwoordigt.

Deze stukken worden bewaard door de erkende ondernemingsloketten overeenkomstig hun wettelijke en reglementaire archiveringsplichten.

économique, d'un formulaire d'identification fourni par l'imprimeur en même temps que le livre ou le journal et rempli par l'entreprise.

Le formulaire mentionne :

1° la dénomination, ainsi que le numéro qui lui a été attribué par la Banque-Carrefour des Entreprises;

2° la fonction du livre ou du journal, ainsi que la place qu'il occupe dans sa série;

3° le nombre de pages du registre, ainsi que le nom et le numéro d'entreprise de l'imprimeur.

Le formulaire d'identification est daté et signé, selon le cas par l'intéressé ou par la personne qui représente la société ou l'organisme à l'égard des tiers.

Ces pièces sont conservées par les guichets d'entreprises agréés conformément à leurs obligations légales et réglementaires en matière d'archivage.

Hoofdstuk 2. - Hulpdagboeken.

Art. 5. Indien het ongesplitste hulpdagboek of de bijzondere hulpdagboeken aan de voorwaarden bepaald in artikel 4 voldoen, moeten de in dit hulpdagboek of in deze hulpdagboeken geregistreerde gezamenlijke mutaties niet worden overgeschreven in een centraal boek, zoals bepaald bij artikel III.84, vierde en vijfde lid van het Wetboek van economisch recht.

Chapitre 2. - Journaux auxiliaires.

Art. 5. Si le journal auxiliaire unique ou les journaux auxiliaires spécialisés répondent aux conditions prévues à l'article 4, les mouvements totaux enregistrés dans ce ou dans ces journaux auxiliaires ne doivent pas faire l'objet d'une écriture récapitulative dans un livre central, telle que prévue par l'article III.84, alinéas 4 et 5 du Code de droit économique.

Hoofdstuk 3. - Bijzondere bepaling voor verenigingen en stichtingen die een vereenvoudigde boekhouding voeren.

Art. 6. In het ongesplitst dagboek zoals bedoeld in artikel 85, § 2, eerste lid, van het Wetboek van economisch recht worden de verrichtingen die betrekking hebben op mutaties in contant geld of op rekeningen zonder vertraging, getrouw en volledig en naar tijdsorde ingeschreven.

Het ongesplitst dagboek wordt gehouden volgens het model bepaald in bijlage 2 van dit besluit.

Chapitre 3. - Disposition spécifique pour les associations et les fondations qui tiennent une comptabilité simplifiée.

Art. 6. Dans le livre journal unique visé à l'article III.85, § 2, alinéa 1er, du Code de droit économique, les opérations se traduisant par des mouvements de disponibilités en espèces ou en comptes sont inscrites sans retard, de manière fidèle et complète et par ordre de date.

Le livre journal unique est établi selon le modèle visé à l'annexe 2 du présent arrêté.

Hoofdstuk 4. - Bijkantoren.

Art. 7. Verrichtingen van een in het buitenland gevestigd bijkantoor van een onderneming naar Belgisch recht die aldaar in een afzonderlijk stelsel van boeken en rekeningen worden ingeschreven, hoeven niet te worden opgenomen in de recapitulatieboeking bedoeld in artikel III.84 van

Chapitre 4. - Succursales.

Art. 7. Les opérations d'une succursale établis à l'étranger d'une entreprise de droit belge, qui font l'objet dans ce pays d'une inscription dans un système distinct de journaux et de comptes peuvent ne pas être comprises dans l'écriture récapitulative prévue à l'article III.84 du Code de droit

het Wetboek van economisch recht, wanneer de boekhouding van dit bijkantoor wordt gevoerd overeenkomstig de in dat vreemd land geldende regels of gebruiken, in voorkomend geval aangepast met het oog op de toepassing van het bepaalde in het tweede lid.

De saldi van de rekeningen van dit bijkantoor worden ten minste halfjaarlijks in de centrale boekhouding van de onderneming opgenomen.

économique, lorsque la comptabilité de cette succursale est tenue conformément aux règles ou usages en vigueur dans ce pays étranger, adaptée le cas échéant en vue de l'application de l'alinéa 2.

Les soldes des comptes de cette succursale sont intégrés au moins semestriellement dans la comptabilité centrale de l'entreprise.

Hoofdstuk 5. - Bewaartermijn.

Art. 8. De ondernemingen moeten hun boeken bewaren gedurende zeven jaar, te rekenen van de eerste januari van het jaar dat op de afsluiting volgt. Van het ongesplitste dagboek, het centraal boek bedoeld in artikel III.84 van het Wetboek van economisch recht, de drie dagboeken bedoeld in artikel III.85, § 1, van dit wetboek, het ongesplitst dagboek bedoeld in artikel III.85, § 2, van dit wetboek, alsmede het inventarisboek bedoeld in artikel III.89, § 1, van dit wetboek moet het origineel worden bewaard; van de andere boeken mag het origineel of een afschrift worden bewaard.

De voor het bewaren van de in het eerste lid vermelde boeken gebruikte drager moet de onveranderlijkheid en de toegankelijkheid van de gegevens die erin geregistreerd zijn verzekeren gedurende de volledige opgelegde bewaringstermijn.

Chapitre 5. - Periode de conservation.

Art. 8. Les entreprises sont tenues de conserver leurs livres pendant sept ans à partir du premier janvier de l'année qui suit leur clôture. Le livre journal unique, le livre central prévu à l'article III.84 du Code de droit économique, les trois journaux prévus à l'article III.85, § 1er, de ce code, le livre journal unique prévu à l'article III.85, § 2, de ce code, ainsi que le livre d'inventaire complet prévu à l'article III.89, § 1er, de cette code, doivent être conservés en original; les autres livres peuvent l'être en original ou en copie.

Le support utilisé pour la conservation des livres visés à l'alinéa 1er doit assurer l'inaltérabilité et l'accessibilité des données qui y sont enregistrées durant toute la durée de conservation prescrite.

TITEL 3. - Minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel voor boekhoudplichtige ondernemingen andere dan verenigingen en stichtingen.

Art. 9. De bepalingen van deze titel gelden voor de boekhoudplichtige ondernemingen bedoeld in artikel III.82 van het Wetboek van economisch recht, met uitzondering van:

1° de door buitenlandse ondernemingen in België gevestigde bijkantoren, wanneer die bijkantoren geen eigen opbrengsten hebben door verkoop van goederen of dienstverlening aan derden of door geleverde goederen of verleende diensten aan de buitenlandse onderneming waarvan zij afhangen en waarvan de werkingskosten volledig door de laatstgenoemde worden gedragen;

2° de verenigingen en de stichtingen.

Art. 10. Het rekeningenstelsel bedoeld in artikel III.84, zevende lid, van het Wetboek van economisch recht, moet worden ingericht en genummerd overeenkomstig de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel, zoals bepaald in bijlage 1 van dit besluit.

TITRE 3. - Plan comptable minimum normalisé des entreprises soumises à des obligations comptables autres que des associations et des fondations.

Art. 9. Sont soumises aux dispositions du présent titre, les entreprises soumises à des obligations comptables visées à l'article III.82 du Code de droit économique à l'exception :

1° des succursales établies en Belgique par des entreprises étrangères lorsque ces succursales n'ont pas de produits propres liés à la vente de biens ou à la prestation de services à des tiers ou à des biens livrés ou à des services prestés à l'entreprise étrangère dont elles relèvent, et dont les charges de fonctionnement sont supportées entièrement par cette dernière ;

2° des associations et des fondations.

Art. 10. Le plan comptable visé à l'article III.84, alinéa 7, du Code de droit économique, doit être conforme dans sa teneur, sa présentation et sa numérotation, au plan comptable minimum normalisé, visé à l'annexe 1re du présent arrêté.

Art. 11. De omschrijving van de rekeningen van het algemeen rekeningenstelsel mag worden aangepast aan de bijzondere aard van het bedrijf, van het vermogen en van de opbrengsten en kosten van de onderneming.

De rekeningen van het algemeen rekeningenstelsel die voor een onderneming niet dienstig zijn, moeten niet in haar rekeningenstelsel voorkomen.

Art. 11. Le libellé des comptes prévus au plan comptable minimum normalisé peut être adapté aux caractéristiques propres de l'activité, du patrimoine et des produits et charges de l'entreprise.

Les comptes prévus au plan comptable minimum normalisé qui sont sans objet pour une entreprise ne doivent pas figurer dans son plan comptable.

TITEL 4. - Minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel voor verenigingen en stichtingen.

TITRE 4. - Plan comptable minimum normalisé des associations et des fondations.

Art. 12. Het rekeningenstelsel bedoeld in artikel III.84, achtste lid, van het Wetboek van economisch recht, moet, qua inhoud, voorstelling en nummering in overeenstemming zijn met de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel zoals bepaald in bijlage 3 van dit besluit.

Art. 12. Le plan comptable visé à l'article III.84, alinéa 8, du Code de droit économique doit être conforme dans sa teneur, sa présentation et sa numérotation au plan comptable minimum normalisé visé à l'annexe 3 du présent arrêté.

Art. 13. De omschrijving van de rekeningen van het algemeen rekeningenstelsel mag worden aangepast aan de bijzondere aard van het bedrijf, van het vermogen en van de opbrengsten en kosten van de vereniging of stichting.

De rekeningen van de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel die voor een vereniging of stichting niet dienstig zijn, moeten niet in haar rekeningenstelsel worden vermeld.

Art. 13. La description des comptes prévus au plan comptable minimum normalisé peut être adaptée à la nature particulière de l'activité, du patrimoine et des produits et charges de l'association ou de la fondation.

Les comptes prévus au plan comptable minimum normalisé qui sont sans objet pour une association ou une fondation ne doivent pas figurer dans son plan comptable.

TITRE 5. - Opheffingsbepaling.

TITRE 5. - Disposition abrogatoire.

Art. 14. Worden opgeheven:

1° het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen;

2° het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel;

3° artikel 2 van het koninklijk besluit van 26 juni 2003 betreffende de vereenvoudigde boekhouding van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen;

4° de artikelen 3 en 4 van het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen.

Art. 14. Sont abrogés:

1° l'arrêté royal du 12 septembre 1983 portant exécution de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises ;

2° l'arrêté royal du 12 septembre 1983 déterminant la teneur et la présentation d'un plan comptable minimum normalisé ;

3° l'article 2 de l'arrêté royal du 26 juin 2003 relatif à la comptabilité simplifiée de certaines associations sans but lucratif, fondations et associations internationales sans but lucratif ;

4° les articles 3 et 4 de l'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.

TITEL 6. - Inwerkingtreding.

TITRE 6. - Entrée en vigueur.

Art. 15. Onderhavig besluit treedt in werking op

Art. 15. Le présent arrêté entre en vigueur en même

dezelfde dag als de bepalingen van de wet waarvan het de uitvoering verzekert.

TITEL 7. - Uitvoeringsbepaling.

Art. 16. De minister van Economie en de minister van Justitie zijn, ieder wat hem betreft, belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te

temps que les dispositions de la loi dont il assure l'exécution.

TITRE 7. - Disposition d'exécution.

Art. 16. Le ministre de l'Économie et le ministre de la Justice sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution de présent arrêté.

Donné à

Van Koningswege,

De Minister van Economie,

Par le Roi,

Le Ministre de l'Économie,

Kris PEETERS

De Minister van Justitie,

Le Ministre de la Justice,

Koen GEENS

Bijlage 1 bij het koninklijk besluit van [DATUM] tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht: **minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor boekhoudplichtige ondernemingen andere dan verenigingen en stichtingen.**

Hoofdstuk 1. - Rekeningenstelsel.

		Balans	
		Activa	Passiva
1	Eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op meer dan één jaar		
10	Kapitaal		I
100	Geplaatst kapitaal		I.A
101	Niet opgevraagd kapitaal (–)		I.B
11	Uitgiftepremies		II
12	Herwaarderingsmeerwaarden		III
120	Herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa (1)(2)		
121	Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa (2)		
122	Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa (2)		
123	Herwaarderingsmeerwaarden op voorraden (1)		
124	Terugneming van waardeverminderingen op geldbeleggingen (3)		
13	Reserves		IV
130	Wettelijke reserve		IV.A
131	Onbeschikbare reserves		IV.B
1310	Reserve voor eigen aandelen		IV.B.1

1311	Andere onbeschikbare reserves	IV.B.2
132	Belastingvrije reserves	IV.C
133	Beschikbare reserves	IV.D
14	Overgedragen winst of Overgedragen verlies (–)	V
15	Kapitaalsubsidies	VI
16	Voorzieningen en uitgestelde belastingen	VII
160	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	VII.A.1
161	Voorzieningen voor belastingen	VII.A.2
162	Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	VII.A.3
163	Voorzieningen voor milieuverplichtingen	VII.A.4
164 tot 165	Voorzieningen voor overige risico's en kosten [4]	VII.A.5
168	Uitgestelde belastingen	VII.B
1680	Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies	
1681	Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op immateriële vaste activa	
1682	Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op materiële vaste activa	
1687	Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op effecten die zijn uitgegeven door de Belgische openbare sector	

	1688 Buitenlandse uitgestelde belastingen	
17 Schulden op meer dan één jaar		VIII
170	Achtergestelde leningen	VIII.A.1
	1700 Converteerbaar	
	1701 Niet converteerbaar	
171	Niet-achtergestelde obligatieleningen	VIII.A.2
	1710 Converteerbaar	
	1711 Niet converteerbaar	
172	Leasingschulden en soortgelijke schulden	VIII.A.3
173	Kredietinstellingen	VIII.A.4
	1730 Schulden op rekening	
	1731 Promessen	
	1732 Acceptkredieten	
174	Overige leningen	VIII.A.5
175	Handelsschulden	VIII.B
	1750 Leveranciers	VIII.B.1
	1751 Te betalen wissel	VIII.B.2
176	Vooruitbetalingen op bestellingen	VIII.C
178	Borgtochten ontvangen in contanten	VIII.D
179	Overige schulden	VIII.D
19 Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief (-)		VIbis.

2 Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan één jaar

20 Oprichtingskosten [5] I

200 Kosten van oprichting en kapitaalverhoging

201 Kosten bij uitgifte van leningen

202 Overige oprichtingskosten

203 [...]

204 Herstructureringskosten

21 Immateriële vaste activa [6] II

210 Kosten van onderzoek en ontwikkeling

211 Concessies, octrooien, licenties, know-how, merken en soortgelijke rechten

212 Goodwill

213 Vooruitbetalingen

22 Terreinen en gebouwen [6] III.A

220 Terreinen

221 Gebouwen

222 Bebouwde terreinen [7]

223 Overige zakelijke rechten op onroerende goederen

23 Installaties, machines en uitrusting [6] III.B

24 Meubilair en rollend materieel [6] III.C

25 Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht [6] III.D

250 Terreinen en gebouwen

251 Installaties, machines en uitrusting

252 Meubilair en rollend materieel

26 Overige materiële vaste activa [6] III.E

27 Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen [6] III.F

28 Financiële vaste activa IV

280 Deelnemingen in verbonden ondernemingen IV.A.1

2800 Aanschaffingswaarde

2801 Nog te storten bedragen (–)

2808 Geboekte meerwaarden

2809 Geboekte waardeverminderingen (–)

281 Vorderingen op verbonden ondernemingen IV.A.2

2810 Vorderingen op rekening

2811 Te innen wissels

2812 Vastrentende effecten

2817 Dubieuze debiteuren

2819 Geboekte waardeverminderingen (–)

282 Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat IV.B.1

2820 Aanschaffingswaarde

2821 Nog te storten bedragen (–)

2828 Geboekte meerwaarden

2829 Geboekte waardeverminderingen (–)

283 Vorderingen op ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat IV.B.2

2830 Vorderingen op rekening

2831 Te innen wissels

2832 Vastrentende effecten

2837 Dubieuze debiteuren

2839 Geboekte waardeverminderingen (–)

284 Andere aandelen IV.C.1

2840 Aanschaffingswaarde

2841 Nog te storten bedragen (–)

2848 Geboekte meerwaarden

2849 Geboekte waardeverminderingen (–)

285 Overige vorderingen IV.C.2

2850 Vorderingen op rekening

2851 Te innen wissels

2852 Vastrentende effecten

2857 Dubieuze debiteuren

2859 Geboekte waardeverminderingen (–)

288 Borgtochten betaald in contanten IV.C.2

29 Vorderingen op meer dan één jaar V

290 Handelsvorderingen

2900 Handelsdebiteuren

2901 Te innen wissels

2906 Vooruitbetalingen [8]

2907 Dubieuze debiteuren

2909 Geboekte waardeverminderingen (–)

291 Overige vorderingen V.B

2910 Vorderingen op rekening

2911 Te innen wissels

2917 Dubieuze debiteuren

2919 Geboekte waardeverminderingen (–)

3 *Voorraden en bestellingen in uitvoering*

30 Grondstoffen [9] VI.A.1

300 Aanschaffingswaarde [10]

309 Geboekte waardeverminderingen (–) [11]

31 Hulpstoffen [9] VI.A.1

310 Aanschaffingswaarde [10]

319 Geboekte waarde verminderingen (–) [11]

32 Goederen in bewerking [9] IV.A.2

320 Aanschaffingswaarde [10]

329 Geboekte waardeverminderingen (–) [11]

33	Gereed product[9]	VI.A.3	
330	Aanschaffingswaarde [10]		
339	Geboekte waardeverminderingen (–) [11]		
34	Handelsgoederen [9]	VI.A.4	
340	Aanschaffingswaarde [10]		
349	Geboekte waardeverminderingen (–) [11]		
35	Onroerende goederen bestemd voor verkoop [9]	VI.A.5	
350	Aanschaffingswaarde [10]		
359	Geboekte waardeverminderingen (–) [11]		
36	Vooruitbetalingen op voorraadinkopen	VI.A.6	
360	Vooruitbetalingen		
369	Geboekte waardeverminderingen (–) [11]		
37	Bestellingen in uitvoering [12]	VI.B	
370	Aanschaffingswaarde		
371	Toegerekende winst		
379	Geboekte waardeverminderingen (–) [11]		

4 Vorderingen en schulden op ten hoogste één jaar

40	Handelsvorderingen [13]		
400	Handelsdebiteuren	VII.A	IX.C.1 [14]
401	Te innen wissels	VII.A	

404	Te innen opbrengsten [15]	VII.A
406	Vooruitbetalingen [8]	VII.A
407	Dubieuze debiteuren	VII.A
409	Geboekte waardeverminderingen (–)	VII.A
41	Overige vorderingen [13]	VII.B
410	Opgevraagd, niet gestort kapitaal	
411	Terug te vorderen btw	
412	Terug te vorderen belastingen en voorheffingen	
	4120 tot 4124 Belgische winstbelastingen	
	4125 tot 4127 Andere Belgische belastingen	
	4128 Buitenlandse belastingen	
414	Te innen opbrengsten	
416	Diverse vorderingen	
417	Dubieuze debiteuren	
418	Borgtochten betaald in contanten	
419	Geboekte waardeverminderingen (–)	
42	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen [16] (zelfde onderverdeling als 17)	IX.A
43	Financiële schulden	IX.B
430	Kredietinstellingen - Leningen op rekening met vaste termijn	IX.B.1

431	Kredietinstellingen - Promessen		IX.B.1
432	Kredietinstellingen - Acceptkredieten		IX.B.1
433	Kredietinstellingen - Schulden in rekening-courant [17]		IX.B.1
439	Overige leningen		IX.B.2

44 Handelsschulden

440	Leveranciers	VII.A [18]	IX.C.1
441	Te betalen wissels		IX.C.2
444	Te ontvangten facturen [19]		IX.C.1

45 Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

450	Geraamd bedrag der belastingschulden		IX.E.1
	4500 tot 4504 Belgische winstbelastingen		
	4505 tot 4507 Andere Belgische belastingen en taksen		
	4508 Buitenlandse belastingen en taksen		
451	Te betalen btw		IX.E.1
452	Te betalen belastingen en taksen		IX.E.1
	4520 tot 4524 Belgische winstbelastingen		
	4525 tot 4527 Andere Belgische belastingen en taksen		

	4528	Buitenlandse belastingen en taksen	
453		Ingehouden voorheffingen	IX.E.1
454		Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	IX.E.2
455		Bezoldigingen	IX.E.2
456		Vakantiegeld	IX.E.2
459		Andere sociale schulden	IX.E.2
46		Vooruitbetalingen op bestellingen	IX.D
47		Schulden uit de bestemming van het resultaat	IX.F
	470	Dividenden en tantièmes over vorige boekjaren	
	471	Dividenden over het boekjaar	
	472	Tantièmes over het boekjaar	
	473	Andere rechthebbenden	
48		Diverse schulden	IX.F
	480	Vervallen obligaties en coupons	
	488	Borgtochten ontvangen in contanten	
	489	Andere diverse schulden	
49		Overlopende rekeningen	
	490	Over te dragen kosten	X
	491	Verkregen opbrengsten	X
	492	Toe te rekenen kosten	X
	493	Over te dragen opbrengsten	X

499 Wachtrekeningen

5 Geldbeleggingen en liquide middelen

50 Eigen aandelen VIII.A

51 Aandelen en geldbeleggingen andere dan vastrentende beleggingen VIII.B

510 Aanschaffingswaarde

5100 Aandelen

5101 Geldbeleggingen andere dan vastrentende beleggingen

511 Niet-opgevraagde bedragen (-)

5110 Aandelen

519 Geboekte waardeverminderingen (-) (11)

5190 Aandelen

5191 Geldbeleggingen andere dan vastrentende beleggingen

52 Vastrentende effecten VII.B

520 Aanschaffingswaarde

529 Geboekte waardeverminderingen (–)(11)

53 Termijndeposito's VIII.B

530 Op meer dan een jaar

531 Op meer dan een maand en op ten hoogste een jaar

532 Op ten hoogste een maand

539 Geboekte waardeverminderingen (–)[11]

54 Te incasseren vervallen waarden [20] IX

55 Kredietinstellingen [21] IX

550 tot 559 *Rekeningen geopend bij verschillende instellingen, onder te verdelen in*

...0 *Rekening-courant*

...1 Uitgeschreven cheques (–) [22]

...9 Geboekte waardeverminderingen (–)[11]

~~56 Postcheque- en girodienst~~ IX

- ~~560 Rekening-courant~~

- ~~561 Uitgeschreven cheques (–)~~ [22]

57 Kassen IX

570 tot 577 Kassen-contanten

578 Kassen-zegels

58 Interne overboekingen

[1] (1)
Enkel de meerwaarden geboekt vóór het begin van het boekjaar dat ingaat na 31 december 1983.

[2] (2)
Met inbegrip van de terugneming van waardeverminderingen bedoeld in artikel 100 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

[3] (3)
Enkel de terugneming van waardeverminderingen bedoeld in artikel 100 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

[4] (4)
Uit te splitsen per categorie van risico's en kosten opgesomd in artikel 54, c), van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

[5] (5)
De afschrijvingen op oprichtingskosten worden geboekt op het credit van de betrokken rekeningen of op subrekeningen daarvan.

(6) (6)
Bij deze rekening of bij de onderverdelingen ervan in het rekeningenstelsel van de onderneming horen de volgende subrekeningen:

1° aanschaffingswaarde;

2° geboekte meerwaarden;

3° geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen,

met respectievelijk 0, 8 en 9 als laatste cijfer van het nummer van de subrekening.
De ondernemingen mogen evenwel de geboekte meerwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen groeperen in rekeningen met respectievelijk als nummer 218 en 219, 228 en 229, 238 en 239, 248 en 249, 258 en 259, 268 en 269, 278 en 279. In dat geval moeten in die rekeningen de soorten van activa waarop de meerwaarden, afschrijvingen, waardeverminderingen betrekking hebben afzonderlijk worden vermeld volgens de onderscheidingen bepaald in het rekeningenstelsel van de onderneming.
Wat betreft de immateriële vaste activa is het 2° hierboven slechts van toepassing voor de meerwaarden geboekt vóór het boekjaar dat ingaat na 31 december 1983.

(7) (7)
Alleen te gebruiken wanneer terreinen en gebouwen niet kunnen worden onderscheiden, of wanneer, onder meer voor de afschrijvingen, geen onderscheid wordt gemaakt.

(8) (8)
Andere dan deze die kunnen worden toegekend aan de rekeningen 213, 27 en 360.

(9) (9)
De onderverdeling van deze rekening in een rekening aanschaffingswaarde en een rekening geboekte waardeverminderingen, mag worden vervangen door een onderverdeling op basis van andere criteria (soorten van grondstoffen, gereed product, handelsgoederen of goederen, hun ligplaats of bestemming, enz.). In dat geval moeten voor elke uitsplitsing de volgende subrekeningen worden aangelegd:

1° aanschaffingswaarde;

2° geboekte waardeverminderingen,

met respectievelijk 0 en 9 als laatste cijfer van het nummer van de subrekening.

(10) (10)
Of de marktprijs wanneer deze lager is. Indien voor het boekjaar dat ingaat na 31 december 1983 de voorraden werden geherwaardeerd tegen hun vervangingswaarde, wordt deze herwaarderingsmeerwaarde, zo zij blijft bestaan, opgenomen in de aanschaffingswaarde of in een afzonderlijke subrekening.

(11) (11)
Artikelen 70, 72 en 75 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

(12) (12)
De onderverdeling van rekening 37 in de subrekeningen 370, 371 en 379 mag worden vervangen door een onderverdeling met voor iedere bestelling vermelding van de aanschaffingswaarde, de toegerekende winst en de geboekte waardeverminderingen.

(13) (13)
De vorderingen op meer dan één jaar of het gedeelte van de vorderingen dat vervalt binnen het jaar moeten op deze rekeningen slechts worden overgeboekt aan het einde van het boekjaar.

(14) (14)
Klantenrekeningen met creditsaldo.

(15) (15)
De te innen opbrengsten mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening «400 Handelsdebiteuren» of gevoegd worden bij de klantenrekeningen.

(16) (16)
De schulden op meer dan één jaar of het gedeelte van de schulden dat vervalt binnen het jaar moeten op deze rekeningen slechts worden overgeboekt aan het einde van het boekjaar.

(17) (17)
Deze rekening wordt normaal enkel aan het einde van het boekjaar gebruikt. De tegenboeking wordt verricht bij

het begin van de volgende periode.

(18) (18)
Leveranciersrekeningen met debetsaldo.

(19) (19)
De te ontvangen facturen mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening «440 Leveranciers» of gevoegd worden bij de leveranciersrekeningen.

(20) (20)
De vervallen waarden die aan een kredietinstelling ter incasso werden overgemaakt mogen eveneens worden geboekt op rekening «55 Kredietinstellingen».

(21) (21)
Als het saldo van een rekening-courant aan het einde van een boekjaar in het voordeel is van de kredietinstelling, dan wordt dit saldo normaal op deze datum overgeboekt op rekening «433 Kredietinstellingen – Schulden in rekening-courant». De tegenboekingen worden verricht bij het begin van de volgende periode.

(22) (22)
De overschrijvingsorders mogen eveneens op deze rekening worden geboekt.

Resultatenrekening

Kosten Opbrengsten

6 Kosten	
60 Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen (23)	II.A
600 Aankopen van grondstoffen	II.A.1
601 Aankopen van hulpstoffen	II.A.1
602 Aankopen van diensten, werk en studies	II.A.1
603 Algemene onderaannemingen	II.A.1
604 Aankopen van handelsgoederen	II.A.1
605 Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop	II.A.1
608 Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (–) (24)	II.A.1
609 Voorraadwijzigingen	II.A.2
6090 van grondstoffen	
6091 van hulpstoffen	

6094 van handelsgoederen

6095 van gekochte onroerende goederen bestemd voor verkoop

61 Diensten en diverse goederen II.B

617 Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van de onderneming

618 Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten, die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst

62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen II.C

620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen

6200 Bestuurders of zaakvoerder (25)

6201 Directiepersoneel

6202 Bedienden

6203 Arbeiders

6204 Andere personeelsleden

621 Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen

622 Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen

623 Andere personeelskosten

624 Ouderdoms- en overlevingspensioenen

6240 Bestuurders of zaakvoerders [25]

6241 Personeel

63 Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's

630 Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa-toevoeging II.D

6300 Afschrijvingen op oprichtingskosten

6301 Afschrijvingen op immateriële vaste activa

6302 Afschrijvingen op materiële vaste activa

6308 Waardeverminderingen op immateriële vaste activa

6309 Waardeverminderingen op materiële vaste activa

631 Waardeverminderingen op voorraden II.E

6310 Toevoeging

6311 Terugneming (–)

632 Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering II.E

6320 Toevoeging

6321 Terugneming (–)

633 Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan een jaar II.E

6330 Toevoeging

6331 Terugneming (–)

634 Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar — II.E

6340 Toevoeging

6341 Terugneming (–)

635 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen — II.F

6350 Toevoeging

6351 Besteding en terugneming (–)

636 Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken — II.F

6360 Toevoeging

6361 Besteding en terugneming (–)

637 Voorzieningen voor milieuverplichtingen — II.F

6370 Toevoeging

6371 Besteding en terugneming (–)

638 Voorzieningen voor andere risico's en kosten — II.F

6380 Toevoeging

6381 Besteding en terugneming (-)

64 Andere bedrijfskosten — II.G

640 Bedrijfsbelastingen

641 Minderwaarden op de courante

realisatie van vaste activa

642 Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen

643 tot 648 Diverse bedrijfskosten

649 Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (–) II.H

65 Financiële kosten V

650 Kosten van schulden V.A

6500 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden

6501 Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen

~~6502 Andere kosten van schulden~~

6503 2 Geactiveerde intercalaire interesten (–)

651 Waardeverminderingen op vlottende activa V.B

6510 Toevoeging

6511 Terugneming (–) [26]

652 Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa V.C

653 Discontokosten op vorderingen V.C

654 Wisselresultaten [27] V.C

655 Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta [27] V.C

656 Voorzieningen met financieel karakter V.C

6560	Toevoegingen	
6561	Bestedingen en terugnemingen (–)	
657 tot 658	Diverse financiële kosten	V.C
659	Als herstructureringskosten geactiveerde financiële kosten (-)	V.C
66	Niet-recurrente bedrijfs- of financiële kosten	II.I of V.D
660	Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)	II.I
6600	op oprichtingskosten	
6601	op immateriële vaste activa	
6602	op materiële vaste activa	
661	Waardeverminderingen op financiële vaste activa (toevoeging)	V.D
662	Voorzieningen voor niet-recurrente risico's en kosten	II.I
6620	Voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico's en -kosten	
66200	Toevoeging	
66201	Besteding (-)	
6621	Voorzieningen voor niet-recurrente financiële risico's en kosten	
66210	Toevoeging	
66211	Besteding (-)	

663		Minderwaarden op de realisatie van vaste activa	II.I of V.D
	6630	Minderwaarde op de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	
	6631	Minderwaarde op de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	
664 tot 667		Andere niet-recurrente bedrijfskosten	II.I
668		Andere niet-recurrente financiële kosten	V.D
669	6690	Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente bedrijfskosten (-)	
	6691	Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente financiële kosten (-)	
67		Belastingen op het resultaat	VIII.A
670		Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar	
	6700	Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen	
	6701	Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (–)	
	6702	Geraamde belastingen	
671		Belgische belastingen op het resultaat van vorige boekjaren	
	6710	Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen	

6711 Geraamde belastingsupplementen

6712 Gevormde fiscale voorzieningen

672 Buitenlandse belastingen op het resultaat van het boekjaar

673 Buitenlandse belastingen op het resultaat van vorige boekjaren

68 Overboeking naar de uitgestelde belastingen en naar de belastingvrije reserves

680 Overboeking naar de uitgestelde belastingen VII.B

689 Overboeking naar de belastingvrije reserves X.B

69 Resultatenverwerking

690 Overgedragen verlies van het vorige boekjaar

691 Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremie

692 Toevoeging aan de reserves

6920 Toevoeging aan de wettelijke reserve

6921 Toevoeging aan de overige reserves

693 Over te dragen winst

694 Vergoeding van het kapitaal

695 Bestuurders of zaakvoerders

696 Werknemers

697 Andere rechthebbenden

7 Opbrengsten

70 Omzet I.A

700 Verkopen en dienstprestaties
tot
707

708 Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (–) [28]

71 Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering I.B

712 in de voorraad goederen in bewerking

713 in de voorraad gereed product

715 in de voorraad onroerende goederen bestemd voor verkoop

717 in de bestellingen in uitvoering

7170 Aanschaffingswaarde

7171 Toegerekende winst

72 Geproduceerde vaste activa I.C

74 Andere bedrijfsopbrengsten I.D

740 Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen

741 Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa

742 Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen

743 Diverse bedrijfsopbrengsten tot 749	
75 Financiële opbrengsten	IV
750 Opbrengsten uit financiële vaste activa	IV.A
751 Opbrengsten uit vlottende activa	IV.B
752 Meerwaarden op de [...] realisatie van vlottende activa [26]	IV.C
753 Kapitaal- en interestsubsidies	IV.C
754 Wisselresultaten [27]	IV.C
755 Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta [27]	IV.C
756 Diverse financiële opbrengsten tot 759	IV.C
76 Niet-recurrente bedrijfs- of financiële opbrengsten	I.E of IV.D
760 Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen	I.E
7600 op immateriële vaste activa	
7601 op materiële vaste activa	
761 Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	IV.D
762 Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente risico's en kosten	I.E
7620 Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico's en -kosten	

7621	Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente financiële risico's en kosten	
763	Meerwaarden op de realisatie van vaste activa	I.E of IV.D
7630	Meerwaarde op de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	
7631	Meerwaarde op de realisatie van financiële vaste activa	
764 tot 768	Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	I.E
769	Andere niet-recurrente financiële opbrengsten	IV.D
77	Regularisering van belastingen en terugneming van fiscale voorzieningen	VIII.B
771	Belgische belastingen op het resultaat	
7710	Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen	
7711	Regularisering van geraamde belastingen	
7712	Terugneming van fiscale voorzieningen	
773	Buitenlandse belastingen op het resultaat	
78	Onttrekkingen aan de belastingvrije reserves en uitgestelde belastingen	
780	Onttrekkingen aan de uitgestelde belastingen	VII.A
789	Onttrekkingen aan de belastingvrije	X.A

reserves

79 Resultaatverwerking XII

790 Overgedragen winst van het vorige boekjaar

791 Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies

792 Onttrekking aan de reserves

793 Over te dragen verlies

794 Tussenkomst van vennoten (of van de eigenaar) in het verlies

---

(23) (23)
De onderverdeling van deze rekening in een rekening aankopen en een rekening voorraadwijzigingen mag worden vervangen door een onderverdeling op basis van andere criteria (soorten van grondstoffen, gereed product, handelsgoederen of goederen, enz.). In dat geval moeten voor elke uitsplitsing subrekeningen worden aangelegd voor de aankopen enerzijds, de voorraadwijzigingen anderzijds, met respectievelijk 0 en 9 als laatste cijfer van het nummer van de subrekening. Dergelijke onderverdeling moet overeenstemmen met deze toegepast in klasse 3.

(24) (24)
De kortingen, ristorno's en rabatten op aankopen mogen ook worden geboekt op subrekeningen van de aankooprekeningen; de kortingen, ristorno's en rabatten verkregen op welbepaalde aankopen mogen evenwel rechtstreeks op de betrokken aankooprekeningen worden geboekt.

(25) (25)
Evenals de commissarissen die geen bedrijfsrevisor zijn.

(26) (26)
Andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen, ...

(27) (27)
Behalve wanneer deze wisselresultaten of resultaten uit de omrekening van vreemde valuta op specifieke wijze verband houden met andere posten uit de resultatenrekening en op grond daarvan er worden aan toegerekend.

(27bis) (27bis)
...

(28) (28)
De kortingen, ristorno's en rabatten op verkopen mogen ook worden geboekt op subrekeningen van de verkooprekeningen; de kortingen, ristorno's en rabatten toegekend voor welbepaalde verkopen mogen evenwel rechtstreeks worden geboekt op de betrokken verkooprekeningen.

---

0 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (29)(30)

00 Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de onderneming

000 Crediteuren van de onderneming, houders van door derden gestelde zekerheden

001 Derden, stellers van zekerheden gesteld voor rekening van de onderneming

01 Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden

010 Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop

011 Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop

0110 Door de ondernemingen geëndosseerde, overgedragen wissels

0111 Andere verplichtingen uit wissels in omloop

012 Debiteuren wegens andere persoonlijke zekerheden

013 Crediteuren wegens andere persoonlijke zekerheden

02 Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa

020 Crediteuren van de onderneming, houders van zakelijke zekerheden

021 Zakelijke zekerheden gesteld voor eigen rekening

022 Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden

023 Zakelijke zekerheden gesteld voor rekening van derden

03 Ontvangen zekerheden

030 Statutaire bewaargevingen

031 Statutaire bewaargevers

032 Ontvangen zekerheden

033 Zekerheidsstellers

04 Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming

040 Derden, houders in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming van goederen en waarden

041 Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming

05 Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa

050 Verplichtingen tot aankoop

051 Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop

052 Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop

053 Verplichtingen tot verkoop

06 Termijnovereenkomsten

060 Op termijn gekochte goederen - te ontvangen

061 Crediteuren wegens op termijn gekochte goederen

062 Debiteuren wegens op termijn verkochte goederen

063 Op termijn verkochte goederen - te leveren

064 Op termijn gekochte deviezen - te ontvangen

065 Crediteuren wegens op termijn gekochte deviezen

066 Debiteuren wegens op termijn verkochte deviezen

067 Op termijn verkochte deviezen - te leveren

07 Goederen en waarden van derden gehouden door de onderneming

070 Gebruiksrechten op lange termijn

0700 Terreinen en gebouwen

0701 Installaties, machines en uitrusting

0702 Meubilair en rollend materieel

071 Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen

072 Goederen en waarden door derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven

073 Committenten en deponenten van goederen en waarden

074 Goederen en waarden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden

075 Crediteuren wegens goederen en waarden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden

09 Diverse rechten en verplichtingen

---

(29) (29)
De ondernemingen kunnen voor de nummering van deze rekeningen ook de klassen 8 of 9 of bepaalde rekeningen van deze klassen gebruiken, waarbij volgorde en indeling dezelfde moeten zijn als hier aangegeven.

(30) (30)
In de klasse 0 worden alleen die rechten en verplichtingen geboekt die niet in de klassen 1 tot en met 5 moeten worden opgenomen.

Hoofdstuk 2. - Bepaling van de inhoud van sommige rekeningen.

00 Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de onderneming

Op deze rekening worden de zakelijke en persoonlijke zekerheden geboekt die door derden ten behoeve van de crediteuren van de onderneming zijn gesteld, als waarborg voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen die de onderneming jegens hen heeft aangegaan.

01 Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden

Op deze rekening worden de persoonlijke zekerheden geboekt die door de onderneming ten behoeve van derden zijn gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg, voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen die ze hebben aangegaan jegens andere schuldeisers dan de onderneming zelf.

De wisselverplichtingen zijn die welke voor de onderneming voortvloeien uit door haar getrokken, geëndosseerde of voor aval getekende wissels in omloop, met uitzondering van de door de onderneming getrokken bankaccepten

02 Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa

Op deze rekening worden de zakelijke zekerheden geboekt waarmee de onderneming haar eigen activa heeft bezwaard of die ze onherroepelijk heeft beloofd voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen van zichzelf of van derden.

In de rekeningen 021 en 023 betreffende de zekerheidsstellingen moet in voorkomend van onderscheid worden gemaakt tussen de soorten van bezwaarde activa.

03 Ontvangen zekerheden

Op deze rekening worden de zakelijke en persoonlijke zekerheden geboekt die de onderneming heeft ontvangen voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen die derden jegens haar hebben aangegaan, met uitzondering van zekerheidsstellingen en borgtochten in contanten.

04 Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en op risico van derden

Op deze rekening worden de goederen en waarden geboekt die ten opzichte van derden aan een ander toebehoren en waarvan de onderneming het risico draagt maar er tevens de opbrengsten uit int- zoals de overeenkomsten tot het houden van een deelneming -, indien deze goederen en waarden niet mogen worden opgenomen in de balans.

05 Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa

Op die rekening worden als verplichtingen tot aankoop geboekt de geplaatste bestellingen en de verplichtingen met optie van derden, en als verplichtingen tot verkoop de ontvangen bestellingen en de opties die aan derden op bezittingen van de onderneming zijn verleend.

De verplichtingen tot aankoop evenals de verplichtingen tot verkoop die tot de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming zijn verleend.

06 Termijnovereenkomsten

Op deze rekening worden in de daartoe aangelegde rekeningen geboekt de koop- en verkoopovereenkomsten op termijn betreffende goederen en vreemde deviezen, alsmede de daartegenover staande betalingsverplichtingen en vorderingen.

07 Goederen en waarden van derden gehouden door de onderneming

Op deze rekening worden in afzonderlijke rekeningen geboekt:

1° de gebruiksrechten op lange termijn betreffende goederen die aan derden toebehoren en de daartegenover staande verplichtingen, voor zover deze rechten en verplichtingen niet in de balans worden vermeld;

2° de goederen en waarden van derden die aan de onderneming in bewaring, in consignatie of in bewerking zijn gegeven, alsmede de daartegenover staande verplichtingen jegens deponenten en committenten;

3° de goederen en waarden die de onderneming uit anderen hoofde voor rekening of ten bate en op risico van derden onder zich houdt, alsmede de daartegenover staande verplichtingen.

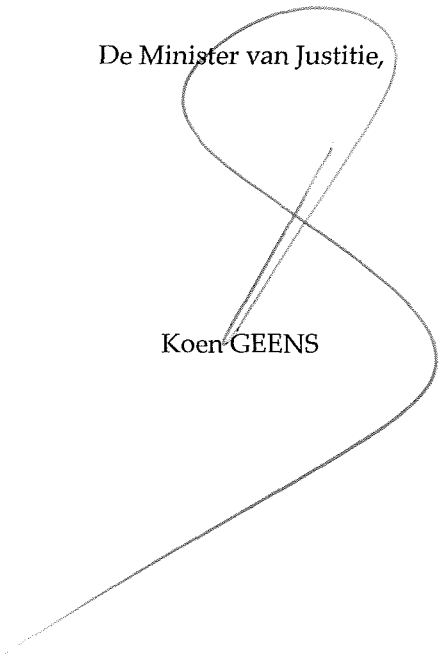
Gezien om gevoegd te worden bij ons besluit van [DATUM] tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht.

Van Koningswege:

De Minister van Economie,

Kris PEETERS

De Minister van Justitie,



Koen GEENS

Annexe 1re à l'arrêté royal du [DATE] portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique : **plan comptable minimum normalisé des entreprises soumises à des obligations comptables autres que les associations et les fondations.**

Chapitre 1er - Plan comptable.

		Bilan	
		Actifs	**Passifs**
1	Patrimoine propre, provisions pour risques et charges et dettes à plus d'un an		
10	Capital		I
100	Capital souscrit		I.A
101	Capital non appelé (–)		I.B
11	Primes d'émission		II
12	Plus-values de réévaluation		III
120	Plus-values de réévaluation sur immobilisations incorporelles[1][2]		
121	Plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles [2]		
122	Plus-values de réévaluation sur immobilisations financières [2]		
123	Plus-values de réévaluation sur stocks [1]		
124	Reprises de réductions de valeur sur placements de trésorerie [3]		
13	Réserves		IV
130	Réserve légale		IV.A
131	Réserves indisponibles		IV.B

	1310	Réserve pour actions propres	IV.B.1
	1311	Autres réserves indisponibles	IV.B.2
132	Réserves immunisées		IV.C
133	Réserves disponibles		IV.D
14	Bénéfice reporté ou perte reportée (–)		V
15	Subsides en capital		VI
16	Provisions et impôts différés		VII
160	Provisions pour pensions et obligations similaires		VII.A.1
161	Provisions pour charges fiscales		VII.A.2
162	Provisions pour grosses réparations et gros entretiens		VII.A.3
163	Provisions pour obligations environnementales		VII.A.4
164 à 165	Provisions pour autres risques et charges[4]		VII.A.5
168	Impôt différé		VII.B
	1680	Impôt différé et subside en capital	
	1681	Impôt différé sur plus-values réalisées sur immobilisations incorporelles	
	1682	Impôt différé sur plus-values réalisées sur immobilisations corporelles	

	1687	Impôt différé sur plus-values réalisées sur titres émis par le secteur public belge	
	1688	Impôts différés étrangers	
17	Dettes à plus d'un an		VIII
170	Emprunts subordonnés		VIII.A.1
	1700	Convertibles	
	1701	Non convertibles	
171	Emprunts obligataires non subordonnés		VIII.A.2
	1710	Convertibles	
	1711	Non convertibles	
172	Dettes de location-financement et assimilées		VIII.A.3
173	Établissements de crédit		VIII.A.4
	1730	Dettes en compte	
	1731	Promesses	
	1732	Crédits d'acceptation	
174	Autres emprunts		VIII.A.5
175	Dettes commerciales		VIII.B
	1750	Fournisseurs	VIII.B.1
	1751	Effets à payer	VIII.B.2
176	Acomptes reçus sur commandes		VIII.C

178	Cautionnements reçus en numéraire	VIII.D
179	Dettes diverses	VIII.D
19	Acompte aux associés sur le partage de l'actif net (-)	VIbis.
2	Frais d'établissement, actifs immobilisés et créances à plus d'un an	
20	Frais d'établissement [5]	I
200	Frais de constitution et d'augmentation de capital	
201	Frais d'émission d'emprunt	
202	Autres frais d'établissement	
203	[...]	
204	Frais de restructuration	
21	Immobilisations incorporelles [6]	II
210	Frais de recherche et de développement	
211	Concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et droits similaires	
212	Goodwill	
213	Acomptes versés	
22	Terrains et constructions [6]	III.A
220	Terrains	
221	Constructions	
222	Terrains bâtis [7]	

223	Autres droits réels sur des immeubles	
23	Installations, machines et outillage [6]	III.B
24	Mobilier et matériel roulant [6]	III.C
25	Immobilisations détenues en location-financement et droits similaires [6]	III.D
250	Terrains et construction	
251	Installations, machines et outillage	
252	Mobilier et matériel roulant	
26	Autres immobilisations corporelles [6]	III.E
27	Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés [6]	III.F
28	Immobilisations financières	IV
280	Participations dans des entreprises liées	IV.A.1
2800	Valeur d'acquisition	
2801	Montants non appelés (–)	
2808	Plus-values actées	
2809	Réductions de valeur actées (-)	
281	Créances sur des entreprises liées	IV.A.2
2810	Créances en compte	
2811	Effets à recevoir	
2812	Titres à revenu fixe	

	2817	Créances douteuses	
	2819	Réductions de valeur actées (-)	
282	Participations dans des entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation		IV.B.1
	2820	Valeur d'acquisition	
	2821	Montants non appelés (–)	
	2828	Plus-values actées	
	2829	Réductions de valeur actées (-)	
283	Créances sur des entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation		IV.B.2
	2830	Créances en compte	
	2831	Effets à recevoir	
	2832	Titres à revenu fixe	
	2837	Créances douteuses	
	2839	Réductions de valeur actées (-)	
284	Autres actions et parts		IV.C.1
	2840	Valeur d'acquisition	
	2841	Montants non appelés (–)	
	2848	Plus-values actées	
	2849	Réductions de valeur actées (-)	

285	Autres créances		IV.C.2
	2850	Créances en compte	
	2851	Effets à recevoir	
	2852	Titres à revenu fixe	
	2857	Créances douteuses	
	2859	Réductions de valeur actées (-)	
288	Cautionnements versés en numéraire		IV.C.2
29	Créances à plus d'un an		V
290	Créances commerciales		
	2900	Clients	
	2901	Effets à recevoir	
	2906	Acomptes versés [8]	
	2907	Créances douteuses	
	2909	Réductions de valeur actées (-)	
291	Autres créances		V.B
	2910	Créances en compte	
	2911	Effets à recevoir	
	2917	Créances douteuses	
	2919	Réductions de valeur actées (-)	

3 Stocks et commandes en cours d'exécution

30 Matières premières [9] VI.A.1

300 Valeur d'acquisition [10]

309 Réductions de valeur actées (–) [11]

31 Approvisionnements et fournitures [9] VI.A.1

310 Valeur d'acquisition [10]

319 Réductions de valeur actées (–) [11]

32 En-cours de fabrication [9] IV.A.2

320 Valeur d'acquisition [10]

329 Réductions de valeur actées (–) [11]

33 Produits finis [9] VI.A.3

330 Valeur d'acquisition [10]

339 Réductions de valeur actées (–) [11]

34 Marchandises [9] VI.A.4

340 Valeur d'acquisition [10]

349 Réductions de valeur actées (–) [11]

35 Immeubles destinés a la vente [9] VI.A.5

350 Valeur d'acquisition [10]

359 Réductions de valeur actées (–) [11]

36 Acomptes versés sur achats pour stocks VI.A.6

360 Acomptes versés

369	Réductions de valeur actées (–) [11]		
37	Commandes en cours d'exécution [12]	VI.B	
370	Valeur d'acquisition		
371	Bénéfice pris en compte		
379	Réductions de valeur actées (–) [11]		
4	Créances et dettes à un an au plus		
40	Créances commerciales [13]		
400	Clients	VII.A	IX.C.1 [14]
401	Effets à recevoir	VII.A	
404	Produits à recevoir [15]	VII.A	
406	Acomptes versés [8]	VII.A	
407	Créances douteuses	VII.A	
409	Réductions de valeur actées (-)	VII.A	
41	Autres créances [13]	VII.B	
410	Capital appelé, non versé		
411	tva à récupérer		
412	Impôts et versements fiscaux à récupérer		
4120 à 4124	Impôts belges sur le résultat		
4125 à 4127	Autres impôts et taxes belges		

4128	Impôts et taxes étrangers		
414	Produits à recevoir		
416	Créances diverses		
417	Créances douteuses		
418	Cautionnements versés en numéraire		
419	Réductions de valeur actées (–)		
42	Dettes a plus d'un an échéant dans l'année [16] (même subdivision que le compte 17)		IX.A
43	Dettes financières		IX.B
430	Établissements de crédit - Emprunts en compte à terme fixe		IX.B.1
431	Établissements de crédit - Promesses		IX.B.1
432	Établissements de crédit - Crédits d'acceptation		IX.B.1
433	Établissements de crédit - Dettes en compte courant [17]		IX.B.1
439	Autres emprunts		IX.B.2
44	Dettes commerciales		
440	Fournisseurs	VII.A [18]	IX.C.1
441	Effets à payer		IX.C.2
444	Factures à recevoir [19]		IX.C.1
45	Dettes fiscales, salariales et sociales		

450	Dettes fiscales estimées	IX.E.1
4500 à 4504	Impôts belges sur le résultat	
4505 à 4507	Autres impôts et taxes belges	
4508	Impôts et taxes étrangers	
451	tva à payer	IX.E.1
452	Impôts et taxes à payer	IX.E.1
4520 à 4524	Impôts belges sur le résultat	
4525 à 4527	Autres impôts et taxes belges	
4528	Impôts et taxes étrangers	
453	Précomptes retenus	IX.E.1
454	Office national de la Sécurité sociale	IX.E.2
455	Rémunérations	IX.E.2
456	Pécules de vacances	IX.E.2
459	Autres dettes sociales	IX.E.2
46	Acomptes reçus sur commandes	IX.D
~~460~~	~~Acomptes à recevoir sur commandes~~	
~~461~~	~~Acomptes reçus sur commandes~~	
47	Dettes découlant de l'affectation des résultats	IX.F
470	Dividendes et tantièmes	

	d'exercices antérieurs		
471	Dividendes de l'exercice		
472	Tantièmes de l'exercice		
473	Autres allocataires		
48	Dettes diverses		IX.F
480	Obligations et coupons échus		
488	Cautionnements reçus en numéraire		
489	Autres dettes diverses		
49	Comptes de régularisation et d'attente		
490	Charges à reporter	X	
491	Produits acquis	X	
492	Charges à imputer		X
493	Produits à reporter		X
499	Comptes d'attente		
5	Placements de trésorerie et valeurs disponibles		
50	Actions propres	VIII.A	
51	Actions et placements de trésorerie autres que placements à terme	VIII.B	
510	Valeur d'acquisition		
5100	Actions et parts		

5101 Placements de trésorerie autres que placements à revenu fixe

511 Montants non appelés (-)

5110 Actions et parts

519 Réductions de valeur actées (-) [11]

5190 Actions et parts

5191 Placements de trésorerie autres que placements à revenu fixe

52 Titres à revenu fixe VII.B

520 Valeur d'acquisition

529 Réductions de valeur actées (–) [11]

53 Dépôts à terme VIII.B

530 De plus d'un an

531 De plus d'un mois et à un an au plus

532 D'un mois au plus

539 Réductions de valeur actées (–) [11]

54 Valeurs échues à l'encaissement [20] IX

55 Établissements de crédit [21] IX

550 à 559 Comptes ouverts auprès des divers établissements, à subdiviser en

...0 Comptes courants

...1 Chèques émis (–) [22]

...9 Réductions de valeur

actées (–) (11)

~~56 Office des chèques postaux~~ IX

- ~~560 Comptes courants~~

- 561 ~~Chèques émis (–)~~ (22)

57 Caisses IX

570 à 577 Caisses-espèces

578 Caisses-timbres

58 Virements internes

(1) (1)
Uniquement les plus-values actées antérieurement au début de l'exercice prenant cours après le 31 décembre 1983.

(2) (2)
Y compris les reprises de réductions de valeur visées à l'article 100 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés .

(3) (3)
Uniquement les reprises de réductions de valeur visées à l'article 100 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés.

(4) (4)
À ventiler par catégories de risques et charges énumérées à l'article 54, c), de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés.

(5) (5)
Les amortissements sur frais d'établissement sont portés au crédit des comptes concernés ou font l'objet de sous-comptes relatifs à ceux-ci.

(6) (6)
Ce compte ou ses subdivisions prévues au plan comptable de l'entreprise font l'objet de sous-comptes relatifs :

1° valeur d'acquisition ;

2° plus-values actées ;

3° amortissements ou réductions de valeur actés,

portant respectivement les chiffres 0, 8 et 9 comme dernier chiffre de l'indice du sous-compte.
Les entreprises peuvent toutefois grouper les plus-values, amortissements et réductions de valeur inscrits aux comptes ayant comme indice 218 et 219, 228 et 229, 238 et 239, 248 et 249, 258 et 259, 268 et 269, 278 et 279. En ce cas, ces comptes doivent mentionner, de manière distincte, et selon les

distinctions prévues au plan comptable de l'entreprise, les diverses catégories d'actifs auxquelles ces plus-values, amortissements et réductions de valeur se rapportent.
Le 2° ci-dessus ne s'applique en ce qui concerne les immobilisations incorporelles que pour les plus-values actées avant le début de l'exercice prenant cours après le 31 décembre 1983.

(7) (7)
Ce compte n'est utilisé que lorsqu'une distinction n'est pas susceptible d'être opérée entre terrains et constructions ou lorsqu'une telle distinction n'est pas opérée, sous l'angle notamment des amortissements.

(8) (8)
Autres que ceux imputables aux comptes 213, 27 et 360.

(9) (9)
La subdivision de ce compte en fonction de la valeur d'acquisition et des réductions de valeur actées peut être remplacée par une subdivision selon d'autres critères (catégories de matières premières, de fournitures, de produits finis, de marchandises ou de biens, localisation ou destination de ceux-ci. etc.). Dans ce cas, pour chacune de ces subdivisions, les sous-comptes ci-après être ouverts :

1° valeur d'acquisition ;

2° réductions de valeur actées,

portant respectivement les chiffres 0 et 9 comme dernier chiffre de l'indice du sous-compte.

(10) (10)
ou prix du marché lorsque ce dernier prix lui est inférieur. Si, antérieurement au début de l'exercice prenant cours après le 31 décembre 1983, les stocks ont été réévalués à leur valeur de remplacement, cette réévaluation, si celle-ci subsiste, est soit comprise dan la valeur d'acquisition, soit mentionnée dans un sous-compte distinct.

(11) (11)
articles 70, 72 et 75 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés.

(12) (12)
La subdivision du compte 37 en sous-comptes 370, 371 et 379 peut être remplacée par une subdivision par commande comportant pour chacune d'elles la valeur d'acquisition, le bénéfice pris en compte et les réductions de valeur actées.

(13) (13)
Le transfert à ces comptes des créances à plus d'un an ou de la partie des créances échéant dans l'année ne doit être opéré qu'en fin d'exercice.

(14) (14)
Clients dont le compte présente un solde créditeur.

(15) (15)
Les produits à recevoir peuvent également faire l'objet d'une subdivision du compte « 400 Clients » ou être rattachés aux comptes des clients.

(16) (16)

Le transfert à ces comptes des dettes à plus d'un an ou de la partie des dettes échéant dans l'année ne doit être opéré qu'en fin d'exercice.

(17) (17)
Ce compte n`est normalement alimenté qu'en fin d`exercice. L`écriture inverse est passée au début de la période suivante.

(18) (18)
Fournisseurs dont le compte présente un solde débiteur.

(19) (19)
Les factures à recevoir peuvent également faire l'objet d'une subdivision du compte « 440 Fournisseurs » ou être rattachées aux
comptes des fournisseurs.

(20) (20)
Les valeurs échues transmises à un établissement de crédit pour encaissement peuvent également être imputées au compte « 55 Établissements de crédit ».

(21) (21)
Si un compte courant présente en fin d`exercice un solde en faveur de l`établissement de crédit, ce solde est normalement transféré à cette
date au compte « 433 Établissements de crédit – Dettes en compte
courant ». L'écriture inverse est passée au début de la période suivante.

(22) (22)
Les ordres de virement émis peuvent également être imputés à ce compte.

		Compte de résultat	
		Coûts	**Produits**
6	Coûts		
60	Approvisionnements et marchandises (23)	II.A	
600	Achats de matières premières	II.A.1	
601	Achats de fournitures	II.A.1	
602	Achats de services, travaux et études	II.A.1	
603	Sous-traitances générales	II.A.1	

604 Achats de marchandises II.A.1

605 Achats d'immeubles destinés à la vente II.A.1

608 Remises, ristournes et rabais obtenus (–) [24] II.A.1

609 Variations de stocks II.A.2

6090 de matières premières

6091 de fournitures

6094 de marchandises

6095 d'immeubles destinés à la vente

61 Services et biens divers II.B

617 Personnel intérimaire et personnes mises à la disposition de l'entreprise

618 Rémunérations, primes pour assurances extralégales, pensions de retraite et de survie des administrateurs, gérants et associés actifs qui ne sont pas attribuées en vertu d'un contrat de travail

62 Rémunérations, charges sociales et pensions II.C

620 Rémunérations et avantages sociaux directs

6200 Administrateurs ou gérants [25]

6201 Personnel de direction

6202 Employés

6203 Ouvriers

6204 Autres membres du personnel

621 Cotisations patronales pour assurances sociales

622 Primes patronales pour assurances extra-légales

623 Autres frais du personnel

624 Pensions de retraite et de survie

6240 Administrateurs ou gérants [25]

6241 Personnel

63 Amortissements, réductions de valeur et provisions pour risques

630 Dotations aux amortissements et aux réductions de valeur sur immobilisations II.D

6300 Dotations aux amortissements sur frais d'établissement

6301 Dotation aux amortissements sur immobilisations incorporelles

6302 Dotation aux amortissements sur immobilisations corporelles

6308 Dotation aux réductions de valeur sur immobilisations incorporelles

6309 Dotation aux réductions de valeur sur immobilisations corporelles

631 Réductions de valeur sur stocks — II.E

6310 Dotations

6311 Reprises (–)

632 Réductions de valeur sur commandes en cours d'exécution — II.E

6320 Dotations

6321 Reprises (–)

633 Réductions de valeur sur créances commerciales à plus d'un an — II.E

6330 Dotations

6331 Reprises (–)

634 Réductions de valeur sur créances à un an au plus — II.E

6340 Dotations

6341 Reprises (–)

635 Provisions pour pensions et obligations similaires — II.F

6350 Dotations

6351 Utilisations et reprises (–)

636 Provisions pour grosses réparations et gros entretiens — II.F

6360 Dotations

6361 Utilisations et reprises (–)

637 Provisions pour obligations environnementales — II.F

6370 Dotations

6371 Utilisations et reprises (–)

638 Provisions pour autres risques et charges — II.F

6380 Dotations

6381 Utilisations et reprises (–)

64 Autres charges d'exploitation — II.G

640 Charges fiscales d'exploitation

641 Moins-values sur réalisations courantes d'immobilisations

corporelles

642 Moins-values sur réalisations de créances commerciales

643 à 648 Charges d'exploitations diverses

649 Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration (–) II.H

65 Charges financières V

650 Charges des dettes V.A

6500 Intérêts, commissions et frais afférents aux dettes

6501 Amortissements des frais d'émission d'emprunts

~~6502 Autres charges des dettes~~

6503~~2~~ Intérêts intercalaires portés à l'actif (–)

651 Réductions de valeur sur actifs circulants V.B

6510 Dotations

6511 Reprises (–) [26]

652 Moins-values sur réalisation d'actifs circulants V.C

653	Charges d'escompte de créances	V.C
654	Différences de change [27]	V.C
655	Écarts de conversion des devises [27]	V.C
656	Provisions à caractère financier	V.C
6560	Dotations	
6561	Utilisations et reprises (–)	
657 à 658	Charges financières diverses	V.C
659	Charges financières portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)	V.C
66	Charges d'exploitation et charges financières non récurrentes	II.I ou V.D
660	Amortissements et réductions de valeur non récurrents (dotations)	II.I
6600	sur frais d'établissement	
6601	sur immobilisations incorporelles	
6602	sur immobilisations corporelles	
661	Réduction de valeur sur immobilisations	V.D

financières (dotation)

662 Provisions pour risques et charges non récurrents — II.I

6620 Provisions pour risques et charges d'exploitation non récurrents

66200 Dotations

66201 Utilisation (-)

6621 Provisions pour risques et charges financiers non récurrents

66210 Dotations

66211 Utilisation (-)

663 Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés — II.I ou V.D

6630 Moins-values sur réalisation d'immobilisations incorporelles et corporelles

6631 Moins-values sur réalisation d'immobilisations financières

664 à 667 Autres charges d'exploitation non récurrentes — II.I

668 Autres charges financières non récurrentes — V.D

669 6690 Charges d'exploitation non récurrentes portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)

6691 Charges financières non récurrentes portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)

67 Impôts sur le résultat VIII.A

670 Impôts belges sur le résultat de l'exercice

6700 Impôts et précomptes dus ou versés

6701 Excédent de versements d'impôts et de précomptes porté à l'actif (–)

6702 Charges fiscales estimées

671 Impôts belges sur le résultat d'exercices antérieurs

6710 Suppléments d'impôts dus ou versés

6711 Suppléments d'impôts estimés

6712 Provisions fiscales

constituées

672 Impôts étrangers sur le résultat de l'exercice

673 Impôts étrangers sur le résultat d'exercices antérieurs

68 Transferts aux impôts différés et aux réserves immunisées

680 Transferts aux impôts différés VII.B

689 Transferts aux réserves immunisées X.B

69 Affectations et prélèvements

690 Perte reportée de l'exercice précédent

691 Affectations au capital et à la prime d'émission

692 Dotation aux réserves

6920 Dotation à la réserve légale

6921 Dotation aux autres réserves

693 Bénéfices à reporter

694 Rémunération du capital

695 Administrateurs ou gérants

696 Employés

697 Autres applications

7 Produits

70 Chiffre d'affaires I.A

700 Ventes et prestations de services
à
707

708 Remises, ristournes et rabais accordés (–) [28]

71 Variation des stocks et des commandes en cours d'exécution I.B

712 des en-cours de fabrication

713 des produits finis

715 des immeubles construits destinés à la vente

717 des commandes en cours d'exécution

7170 Valeur d'acquisition

7171 Bénéfice pris en compte

72 Actifs immobilisés produits I.C

74 Autres produits d'exploitation I.D

740 Subsides d'exploitation et montants compensatoires

741 Plus-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles	
742 Plus-values sur réalisations de créances commerciales	
743 à 749 Produits d'exploitation divers	
75 Produits financiers	IV
750 Produits des immobilisations financières	IV.A
751 Produits des actifs circulants	IV.B
752 Plus-values sur [...] réalisation d'actifs circulants [26]	IV.C
753 Subsides en capital et en intérêts	IV.C
754 Différences de change [27]	IV.C
755 Écarts de conversion des devises [27]	IV.C
756 à 759 Produits financiers divers	IV.C
76 Produits d'exploitation ou financiers non récurrents	I.E ou IV.D
760 Reprises d'amortissements et de réductions de valeur	I.E
7600 sur immobilisations	

	incorporelles	
7601	sur immobilisations corporelles	
761	Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières	IV.D
762	Reprises de provisions pour risques et charges non récurrents	I.E
7620	Reprises de provisions pour risques et charges d'exploitation non récurrents	
7621	Reprises de provisions pour risques et charges financiers non récurrents	
763	Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés	I.E ou IV.D
7630	Plus-values sur réalisation d'immobilisations incorporelles et corporelles	
7631	Plus-values sur réalisations d'actifs immobilisés	
764 à 768	Autres bénéfices d'exploitation non récurrents	I.E
769	Autres produits financiers non	IV.D

	récurrents	
77	Régularisations d'impôts et reprises de provisions fiscales	VIII.B
771	Impôts belges sur le résultat	
7710	Régularisation d'impôts dus ou versés	
7711	Régularisation d'impôts estimés	
7712	Reprises de provisions fiscales	
773	Impôts étrangers sur le résultat	
7	Prélèvements sur les réserves immunisées et les impôts différés	
780	Prélèvements sur les impôts différés	VII.A
789	Prélèvement sur les réserves immunisées	X.A
79	Affectations et prélèvements	XII
790	Bénéfice reporté de l'exercice précédent	
791	Prélèvements sur le capital et les primes d'émission	
792	Prélèvements sur les réserves	

793 Perte à reporter

794 Intervention d'associés
(ou du propriétaire)
dans la perte

---

(23) (23)
La subdivision de ce compte en achats, d'une part, en variation de stocks d'autre part, peut être remplacée par une subdivision selon d'autres critères (catégories de matières premières, de fournitures, de marchandises ou de biens, etc.). Dans ce cas, pour chacune de ces subdivisions, des sous-comptes doivent être ouverts, pour les achats, d'une part, pour les variations de stocks, d'autre part, portant respectivement les chiffres 0 et 9 comme dernier chiffre de numéro du sous-compte. Cette subdivision doit correspondre à celle adoptée à la classe 3.

(24) (24)
Les remises, ristournes et rabais sur achats peuvent également faire l'objet de sous-comptes des comptes relatifs aux achats ; les remises, ristournes et rabais obtenus sur des achats déterminés peuvent toutefois être portés directement aux comptes d'achats concernés.

(25) (25)
Ainsi que les commissaires non-réviseurs d'entreprises.

(26) (26)
Créances autres que stocks, commandes en cours d'exécution et créances commerciales...

(27) (27)
Sauf dans la mesure où ces différences de change ou ces écarts de conversion des devises se reportent de manière spécifique à d'autres postes du compte de résultats et y sont imputés à ce titre.

(27bis) (27bis)
...

(28) (28)
Les remises, ristournes et rabais sur ventes peuvent également faire l'objet de sous-comptes des comptes relatifs aux ventes ; les remises, ristournes et rabais accordés sur des ventes déterminées peuvent toutefois être portés directement aux comptes de ventes concernés.

---

0 Droits et engagements hors bilan (29)(30)

00 Garanties constituées par des tiers pour compte de l'entreprise

000 Créanciers de l'entreprise, bénéficiaires de garanties de tiers

001 Tiers constituants de garanties pour compte de l'entreprise

01 Garanties personnelles constituées pour compte de tiers

010 Débiteurs pour engagements sur effets en circulation

011 Créanciers d'engagements sur effets en circulation

0110 Effets cédés par l'entreprise sous son endos

0111 Autres engagements sur effets en circulation

012 Débiteurs pour autres garanties personnelles

013 Créanciers d'autres garanties personnelles

02 Garanties réelles constituées sur avoirs propres

020 Créanciers de l'entreprise, bénéficiaires de garanties réelles

021 Garanties réelles constituées pour compte propre

022 Créanciers de tiers, bénéficiaires de garanties réelles

023 Garanties réelles constituées pour compte de tiers

03 Garanties reçues

030 Dépôts statutaires

031 Déposants statutaires

032 Garanties reçues

033 Constituant de garanties

04 Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'entreprise

040 Tiers, détenteurs en leur nom mais aux risques et profits de l'entreprise de biens et de valeurs

041 Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'entreprise

05 Engagements d'acquisition et de cession d'immobilisations

050 Engagements d'acquisition

051 Créanciers d'engagements d'acquisition

052 Débiteurs pour engagements de cession

053 Engagements de cession

06 Marchés à terme

060 Marchandises achetées à terme - à recevoir

061 Créanciers pour marchandises achetées à terme

062 Débiteurs pour marchandises vendues à terme

063 Marchandises vendues à terme - à livrer

064 Devises achetées à terme - à recevoir

065 Créanciers pour devises achetées à terme

066 Débiteurs pour devises vendues à terme

067 Devises vendues à terme - à livrer

07 Biens et valeurs de tiers détenus par l'établissement

070 Droits d'usage à long terme

0700 Sur terrains et construction

0701 Sur installations, machines et outillage

0702 Sur mobilier et matériel roulant

071 Créanciers de loyers et redevances

072 Biens et valeurs de tiers reçus en dépôt, en consignation ou à façon

073 Commettants et déposants de biens et de valeurs

074 Biens et valeurs détenus pour compte ou aux risques et profits de tiers

075 Créanciers de biens et valeurs détenus pour compte de tiers ou à leurs risques et profits

09 Droits et engagements divers

---

(29) (29)
Les entreprises ont la faculté d'utiliser aussi pour le codage de ces comptes, à condition d'en respecter l'ordre et les subdivisions, les classes 8 ou 9 ou certains comptes de ces classes.

(30) (30)
Sont portés dans les comptes de la classe 0 les droits et engagements autres que ceux qui doivent être portés dans les comptes des classes 1 à 5.

Chapitre 2. - Détermination du contenu de certains comptes.

00 Garanties constituées par des tiers pour compte de l'entreprise

Ce compte enregistre les sûretés, réelles ou personnelles, constituées par des tiers en faveur des créanciers de l'entreprise pour garantir la bonne fin des dettes ou engagements, actuels ou potentiels, que celle-ci a contractés envers eux.

01 Garanties personnelles constituées pour compte de tiers

Ce compte enregistre les sûretés personnelles constituées ou irrévocablement promises par l'entreprise en faveur de tiers, en vue de garantir la bonne fin des dettes ou engagements, actuels ou potentiels, que ceux-ci ont contractées à l'égard de leurs créanciers, autres que l'entreprise considérée.

Les engagements sur effets sont ceux qui résultent pour l'entreprise d'effets en circulation tirés, endossés ou avalisés par elle, à l'exception des acceptations bancaires tirées par l'entreprise.

02 Garanties réelles constituées sur avoirs propres

Ce compte enregistre les sûretés réelles constituées sur les avoirs propres de l'entreprise ou irrévocablement promises par elle, en vue de garantir la bonne fin des dettes et engagements, actuels ou potentiels, soit de l'entreprise elle-même, soit de tiers.

Les comptes 021 et 023 relatifs aux sûretés constituées distingueront, le cas échéant, les catégories d'actifs qu'elles grèvent.

03 Garanties reçues

Ce compte enregistre les sûretés réelles ou personnelles reçues par l'entreprise en garantie des dettes et engagements, actuels ou potentiels, contractés envers elle par des tiers, à l'exception des garanties et cautionnements en espèces.

04 Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'entreprise

Ce compte enregistre les biens et valeurs qui, à l'égard des tiers appartiennent à une tierce personne mais dont les risques incombent à l'entreprise et les profits lui reviennent, telles les conventions de portage, lorsque ces biens et valeurs ne peuvent être inscrits au bilan.

Engagements d'acquisition et de cession d'immobilisations

Ce compte enregistre au titre d'engagements d'acquisition, les commandes passées et les engagements d'achat à l'option de tiers et, au titre d'engagements de cession, les commandes acceptées ainsi que les options conférées à des tiers sur les avoirs de l'entreprise.

Ne doivent toutefois pas faire l'objet d'un enregistrement, les engagements d'acquisition qui relèvent de l'activité courante de l'entreprise.

06 Marchés à terme

Ce compte enregistre sous les comptes prévus à cet effet les marchés à terme conclus à l'achat d'une part, à la vente d'autre part, portant sur des marchandises et sur des devises étrangères ainsi que, corrélativement, les engagements de paiement ou les créances qui en résultent.

07 Biens et valeurs de tiers détenus par l'établissement

Ce compte enregistre, dans des comptes distincts :

1° les droits relatifs à l'usage à long terme de biens appartenant à des tiers et les engagements corrélatifs, dans la mesure où ces droits et engagements ne sont pas mentionnés au bilan ;

2° les biens et valeurs de tiers confiés à l'entreprise en dépôt, en consignation ou à façon ainsi que les engagements corrélatifs envers les déposants et commettants ;

3° les biens et valeurs détenus par l'entreprise à un autre titre pour le compte ou aux risques et profits de tiers ainsi que les engagements corrélatifs.

Vu pour être annexé à notre arrêté du [DATE] portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique.

Par le Roi :

Le Ministre de l'Économie,

Kris PEETERS

Le Ministre de la Justice,

Koen GEENS

Bijlage 2 bij het koninklijk besluit van [DATUM] tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht: **genormaliseerd model van dagboek voor verenigingen en stichtingen.**

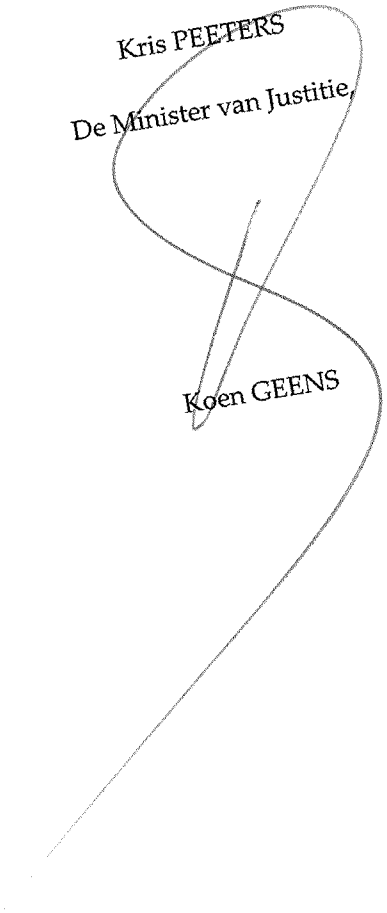
Uitgaven																		
Nr.	Datum Regi-stra.	Omschrij-ving	Bank X		Bank Y		Andere zichtrekeningen en gelijksoortige rekeningen		Kas 1		Kas2		Bedrag totaal	Uitgaven				
														Goe-deren en diensten	Bezoldi-gingen	Diensten en diverse goederen	Andere	
			Nr.	Bedrag	Nr.	Bedrag	Nr.	Bedrag	Nr.	Bedrag	Nr.	Bedrag					Bedrag	Omschrijving
Totaal uitgaven				0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Ontvangsten																		
Nr.	Datum Regi-stra.	Omschrij-ving	Bank X		Bank Y		Andere zichtrekeningen en gelijksoortige rekeningen		Kas 1		Kas2		Bedrag totaal	Ontvangsten				
														Lidgeld	Schenkin-gen en legaten	Subsi-dies	Andere	
			Nr.	Bedrag	Nr.	Bedrag	Nr.	Bedrag	Nr.	Bedrag	Nr.	Bedrag					Bedrag	Omschrijving
Totaal ontvangsten				0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Gezien om gevoegd te worden bij ons besluit van [DATUM] tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht.

Van Koningswege:

De Minister van Economie,



Kris PEETERS

De Minister van Justitie,

Koen GEENS

Annexe 2 à l'arrêté royal du [DATE] portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique : **modèle de journal normalisé pour associations et fondations.**

Dépenses																		
N°	Date Enreg.	Libellé	Banque X		Banque Y		Autres comptes à vue et comptes similaires		Caisse 1		Caisse 2		Montant total	Dépenses				
														Biens et services	Rémunérations	Services et biens divers	Autres	
			N°	Montant	N°	Montant	N°	Montant	N°	Montant	N°	Montant					Montant	Libellé
Total des dépenses				0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Recettes																		
N°	Date Enreg.	Libellé	Banque X		Banque Y		Autres comptes à vue et comptes similaires		Caisse 1		Caisse 2		Montant total	Recettes				
														Cotisations	Dons et legs	Subsides	Autres	
			N°	Montant	N°	Montant	N°	Montant	N°	Montant	N°	Montant					Montant	Libellé
Total des recettes				0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Vu pour être annexé à notre arrêté du [DATE] portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique.

Par le Roi :

Le Ministre de l'Économie,

Kris PEETERS

Le Ministre de la Justice,

Koen GEENS

Bijlage 3 bij het koninklijk besluit van [DATUM] tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht: **minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel voor verenigingen en stichtingen.**

Hoofdstuk 1. - Rekeningenstelsel.

			Overeenstemmende post uit het volledige schema van de jaarrekening	
			Activa	**Passiva**
1. EIGEN VERMOGEN, VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN EN SCHULDEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR				
10.	Fondsen van de vereniging of stichting[1]			I
	~~100~~	~~Beginvermogen~~		
	~~101~~	~~Permanente financiering~~		
-	~~1011~~	~~Permanente financiering ontvangen in contanten~~		
-	~~1012~~	~~Permanente financiering ontvangen in natura~~		
11.				II
12.	Herwaarderingsmeerwaarden			III
	120	Herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa[2]		
	121	Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa[2]		
	122	Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa[2]		
	124	Terugneming van waardeverminderingen op geldbeleggingen[3]		
13.	Bestemde fondsen en andere reserves			IV

	130	Fondsen bestemd voor investeringen	
	131	Fondsen bestemd voor sociaal passief	
	132	Belastingvrije reserves	
	139	Andere bestemde fondsen en andere reserves	
14.	Overgedragen resultaat (+)(-)		V
15.	Kapitaalsubsidies		VI
	~~151~~	~~Kapitaalsubsidies ontvangen in contanten~~	
	~~152~~	~~Kapitaalsubsidies ontvangen in natura~~	
16.	Voorzieningen en uitgestelde belastingen		VII
	160	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	VII.A.1
	161	Voorzieningen voor belastingen	VII.A.2
	162	Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	VII.A.3
	163	Voorzieningen voor milieuverplichtingen	VII.A.4
	164-165	Voorzieningen voor overige risico's en kosten[4]	VII.A.5
	167	Voorzieningen voor terug te betalen subsidies, legaten en schenkingen met terugnemingsrecht	VII.B
	168	Uitgestelde belastingen	
17.	Schulden op meer dan een jaar		VIII
	170	Achtergestelde leningen	VIII.A.1

171	Niet achtergestelde obligatieleningen		VIII.A.2
172	Leasingschulden en soortgelijke schulden		VIII.A.3
173	Kredietinstellingen		VIII.A.4
	1730	Schulden op rekening	
	1731	Promessen	
	1732	Acceptkredieten	
174	Overige leningen		VIII.A.5
175	Handelsschulden		VIII.B
	1750	Leveranciers	VIII.B.1
	1751	Te betalen wissels	VIII.B.2
176	Vooruitbetalingen op bestellingen		VIII.C
	178		
178	Borgtochten in contanten		
179	Overige schulden		VIII.D
	1790	Rentedragend	VIII.D.1
	1791	Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	VIII.D.2
	~~1792~~	~~Borgtochten ontvangen in contanten~~	VIII.D.3

2. OPRICHTINGSKOSTEN, VASTE ACTIVA EN VORDERINGEN OP MEER DAN 1 JAAR

20.	Oprichtingskosten[5]		I	
	200	Kosten van oprichting		
	201	Kosten bij uitgifte van leningen [...]		
	202	Overige oprichtingskosten		
	204	Herstructureringskosten		
21.	Immateriële vaste activa[6]		II	
	210	Kosten van onderzoek en ontwikkeling		
	211	Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten		
	212	Goodwill		
	213	Vooruitbetalingen		
22.	Terreinen en gebouwen[6]		III.A	
	220	Terreinen		
	~~2201~~	~~Terreinen die in volle eigendom zijn van de vereniging~~	~~III.A.1~~	-
	~~2202~~	~~Overige terreinen~~	~~III.A.2~~	-
	221	Gebouwen		
	~~2211~~	~~Gebouwen die in volle eigendom zijn van de vereniging~~	~~III.A.1~~	-
	~~2212~~	~~Overige gebouwen~~	~~III.A.2~~	-
	222	Bebouwde terreinen[7]		
	~~2221~~	~~Bebouwde terreinen die in volle eigendom zijn van de~~	~~III.A.1~~	-

		~~vereniging~~		
	~~2222~~	~~Overige bebouwde terreinen~~	~~III.A.2~~	-
223	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen			
	~~2231~~	~~Overige zakelijke rechten op onroerende goederen diein volle eigendom zijn van de vereniging~~	~~III.A.1~~	-
	~~2232~~	~~Overige zakelijke rechten op onroerende goederen~~	~~III.A.2~~	-
23.	Installaties, machines en uitrusting[6]		III.B	
	~~231~~	~~Installaties, machines en uitrusting diein volle eigendom zijn van de vereniging~~	~~III.B.1~~	-
	~~232~~	~~Overige installaties, machines en uitrusting~~	~~III.B.2~~	-
24.	Meubilair en rollend materieel[6]		III.C	
	~~241~~	~~Meubilair en rollend materieel diein volle eigendom zijn van de vereniging~~	~~III.C.1~~	-
	~~242~~	~~Overig meubilair en rollend materieel~~	~~III.C.2~~	-
25.	Vaste activa in leasing of op grond van soortgelijke rechten[6]		III.D	
	250	Terreinen en gebouwen		
	251	Installaties, machines en uitrusting		
	252	Meubilair en rollend materieel		
26.	Overige materiële vaste activa[6]		III.E	
	~~261~~	~~Overige materiële vaste activa in volle eigendom van de vereniging~~	~~III.E.1~~	-

	~~262~~	~~Overige materiële vaste activa~~	~~III.E.2~~	-
27.	Materiële activa in aanbouw en vooruitbetalingen[6]		III.F	
28.	Financiële vaste activa		IV	
	280	Deelnemingen in verbonden vennootschappen	IV.A.1	
		2800 Aanschaffingswaarde		
		2801 Nog te storten bedragen (-)		
		2808 Geboekte meerwaarden		
		2809 Geboekte waardeverminderingen (-)		
	281	Vorderingen op verbonden entiteiten	IV.A.2	
		2810 Vorderingen op rekening		
		2811 Te innen wissels		
		2812 Vastrentende effecten		
		2817 Dubieuze debiteuren		
		2819 Geboekte waardeverminderingen (-)		
	282	Deelnemingen in vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	IV.B.1	
		2820 Aanschaffingswaarde		
		2821 Nog te storten bedragen (-)		
		2828 Geboekte meerwaarden		
		2829 Geboekte		

		waardeverminderingen (-)	
283	Vorderingen op vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		IV.B.2
	2830	Vorderingen op rekening	
	2831	Te innen wissels	
	2832	Vastrentende effecten	
	2837	Dubieuze debiteuren	
	2839	Geboekte waardeverminderingen (-)	
284	Andere aandelen		IV.C.1
	2840	Aanschaffingswaarde	
	2841	Nog te storten bedragen (-)	
	2848	Geboekte meerwaarden	
	2849	Geboekte waardeverminderingen (-)	
285	Overige vorderingen		IV.C.2
	2850	Vorderingen op rekening	
	2851	Te innen wissels	
	2852	Vastrentende effecten	
	2857	Dubieuze debiteuren	
	2859	Geboekte waardeverminderingen (-)	
288	Borgtochten betaald in contanten		IV.C.2

29.	Vorderingen op meer dan 1 jaar		V
	290	Handelsvorderingen	V.A
		2900 Handelsdebiteuren	
		2901 Te innen wissels	
		2906 Vooruitbetalingen[8]	
		2907 Dubieuze debiteuren	
		2909 Geboekte waardeverminderingen (-)	
	291	Overige vorderingen	V.B
		2910 Vorderingen op rekening	
		2911 Te innen wissels	
		2912 Te ontvangen subsidies	
		2915 Niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	
		2916 Dubieuze debiteuren	
		2919 Geboekte waardeverminderingen (-)	

3. VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING

30	Grondstoffen[9]		VI.A.1
	300	Aanschaffingswaarde[10]	
	309	Geboekte waardeverminderingen (-)[11]	

31.	Hulpstoffen[9]	VI.A.1
	310 Aanschaffingswaarde[10]	
	319 Geboekte waardeverminderingen (-)[11]	
32.	Goederen in bewerking[9]	VI.A.2
	320 Aanschaffingswaarde	
	329 Geboekte waardeverminderingen (-)[11]	
33.	Gereed product[9]	VI.A.3
	330 Aanschaffingswaarde[10]	
	339 Geboekte waardeverminderingen (-)[11]	
34.	Handelsgoederen[9]	VI.A.4
	340 Aanschaffingswaarde[10]	
	349 Geboekte waardeverminderingen (-)[11]	
35.	Onroerende goederen bestemd voor verkoop [9]	VI.A.5
	350 Aanschaffingswaarde[10]	
	359 Geboekte waardeverminderingen (-)[11]	
36.	Vooruitbetalingen op voorraadinkopen	VI.A.6
	360 Vooruitbetalingen	
	369 Geboekte waardeverminderingen (-)[11]	
37.	Bestellingen in uitvoering[12]	VI.B
	370 Aanschaffingswaarde	
	371 Toegerekende winst	

379 Geboekte waardeverminderingen (-)[13]

4. VORDERINGEN EN SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR

40. Handelsvorderingen[14]

400	Handelsdebiteuren	VII.A	IX.C.1(15)
401	Te innen wissels	VII.A	
404	Te innen opbrengsten[16]	VII.A	
406	Vooruitbetalingen[17]	VII.A	
407	Dubieuze debiteuren	VII.A	
409	Geboekte waardeverminderingen (-)	VII.A	

41. Overige vorderingen[14] VII.B

410

411 Terug te vorderen btw

412 Terug te vorderen belastingen en voorheffingen

4120 tot 4124

4125 tot 4127 Andere Belgische belastingen

4128 Buitenlandse belastingen

[1][413 Te ontvangen subsidies][1]

414 Te innen opbrengsten

415 Niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente

	416	Diverse vorderingen		
	417	Dubieuze debiteuren		
	418	Borgtochten betaald in contanten		
	419	Geboekte waardeverminderingen (-)		
42.	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen[18]			IX. A
	(zelfde onderverdeling als de rekening 17)[19]			
43.	Financiële schulden			IX.B
	430	Kredietinstellingen – Leningen op rekening met vaste termijn		IX.B.1
	431	Kredietinstellingen – Promessen		IX.B.1
	432	Kredietinstellingen – Acceptkredieten		IX.B.1
	433	Kredietinstellingen – Schulden op rekening-courant[20]		IX.B.1
	439	Overige leningen		IX.B.2
44.	Handelsschulden			
	440	Leveranciers	VII.A[21]	IX.C.1
	441	Te betalen wissels		IX.C.2
	444	Te ontvangen facturen[22]		IX.C.1
45.	Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten			
	450	Geraamd bedrag der belastingschulden		IX.E.1
		4500 tot 4504		

	4505 tot 4507 Andere Belgische belastingen		
	4508	Buitenlandse belastingen	
- ~~48.~~	~~Overige schulden~~	-	~~IX.F~~
451	Te betalen btw		IX.E.1
452	Te betalen belastingen en taksen		IX.E.1
	4520 tot 4524		
	4525 tot 4527 Andere Belgische belastingen		
	4528	Buitenlandse belastingen	
453	Ingehouden voorheffingen		IX.E.1
454	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid		IX.E.2
455	Bezoldigingen		IX.E.2
456	Vakantiegeld		IX.E.2
459	Andere sociale schulden		IX.E.2
46	Vooruitbetalingen op bestellingen		
48	Diverse schulden		IX.F.
480	Vervallen obligaties en coupons		IX.F.1
[1][483	Terug te betalen subsidies][1]		
488	Borgtochten ontvangen in contanten		IX.F.1
489	Andere diverse schulden		
	4890	Rentedragend	IX.F.2

4891	Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente			IX.F.3
49.	Overlopende rekeningen			
490	Over te dragen kosten		X	
491	Verkregen opbrengsten		X	
492	Toe te rekenen kosten			X
493	Over te dragen opbrengsten			X
499	Wachtrekeningen			X
5. GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN				
50.	Geldbeleggingen andere dan aandelen, vastrentende effecten en termijndeposito's		VIII	
500	Aanschaffingswaarde			
509	Geboekte waardeverminderingen (-)			
51.	Aandelen		[1][VIII][1]	
510	Aanschaffingswaarde			
511	Nog te storten bedragen (-)			
519	Geboekte waardeverminderingen (-)			
52.	Vastrentende effecten		[1][VIII][1]	
520	Aanschaffingswaarde			
529	Geboekte waardeverminderingen (-)			
53.	Termijndeposito's		[1][VIII][1]	
530	Op meer dan één jaar			

	531	Op meer dan een maand en op ten hoogste één jaar	
	532	Op ten hoogste één maand	
	539	Geboekte waardeverminderingen (-)	
54.	Te incasseren vervallen waarden[23]		IX
55.	Kredietinstellingen[24]		IX
	550 tot 559	Rekeningen geopend bij diverse instellingen, onder te verdelen in:	
	...0	Rekeningen-courant	
	...1	Uitgeschreven cheques (-)[23]	
	...9	Geboekte waardeverminderingen (-)	
57.	Kassen		
	570 tot 577	Kassen-contanten	IX
	578	Kassen-zegels	
58.	Interne overboekingen		

	Overeenstemmende post uit het volledige schema van de jaarrekening	
	Kosten	**Opbrengsten**
6. KOSTEN		
60. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen[25]	II.A	
600 Aankopen van grondstoffen	II.A.1	

601 Aankopen van hulpstoffen II.A.1

602 Aankopen van diensten, werk en studies II.A.1

603 Algemene onderaannemingen II.A.1

604 Aankopen van handelsgoederen II.A.1

605 Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop II.A.1

608 Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-)[26] II.A.1

609 Voorraadwijzigingen II.A.2

6090 van grondstoffen

6091 van hulpstoffen

6094 van handelsgoederen

6095 van gekochte onroerende goederen, bestemd voor verkoop

61. Diensten en diverse goederen II.B

617 Uitzendpersoneel en personen die ter beschikking worden gesteld van de vereniging of stichting

618 Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders-die niet worden toegekend krachtens een arbeidscontract

62. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen II.C

620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen

6200 Bestuurders of zaakvoerders[27]

6201 Directiepersoneel

6202 Bedienden

6203 Arbeiders

6204 Andere personeelsleden

621 Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen

622 Werkgeverspremies voor buitenwettelijke verzekeringen

623 Andere personeelskosten

624 Ouderdoms- en overlevingspensioenen

6240 Bestuurders of zaakvoerders[27]

6241 Personeel

63. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten

630 Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa toevoeging II.D

6300 Afschrijvingen op oprichtingskosten

6301 Afschrijvingen op immateriële vaste

activa

6302 Afschrijvingen op materiële vaste activa

6308 Waardeverminderingen op immateriële vaste activa

6309 Waardeverminderingen op materiële vaste activa

631 Waardeverminderingen op voorraden II.E

6310 Toevoeging

6311 Terugneming (-)

632 Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering II.E

6320 Toevoeging

6321 Terugneming (-)

633 Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar II.E

6330 Toevoeging

6331 Terugneming (-)

634 Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar II.E

6340 Toevoeging

6341 Terugneming (-)

635 Voorzieningen voor pensioenen II.F

en soortgelijke verplichtingen

6350 Toevoeging

6351 Besteding en terugneming (-)

636 Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken II.F

6360 Toevoeging

6361 Besteding en terugneming (-)

637 Voorzieningen voor milieuverplichtingen II.F

6370 Toevoeging

6371 Besteding en terugneming (-)

638 Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht II.F

6380 Toevoeging

6381 Besteding en terugneming (-)

639 Voorzieningen voor andere risico's en kosten II.F

6390 Toevoeging

6391 Besteding en terugneming (-)

64. Andere bedrijfskosten II.G

640 Bedrijfsbelastingen

641	Minderwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa		
642	Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen		
643	Schenkingen		
	~~6431~~	~~Schenkingen met terugnemingsrecht~~	
	~~6432~~	~~Schenkingen zonder terugnemingsrecht~~	
644-648	Diverse bedrijfskosten		
649	Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)		II.H
65.	Financiële kosten		V
650	Kosten van schulden		V.A
	6500	Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	
	6501	Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio	
-	~~6502~~	~~Overige kosten van schulden~~	
	6503~~2~~	Geactiveerde intercalaire interesten (-)	
651	Waardeverminderingen op vlottende activa[27]		V.B
	6510	Toevoeging	
	6511	Terugneming (-)	
652	Minderwaarden op verwezenlijking van vlottende activa[28]		V.C
653	Discontokosten op vorderingen		V.C
654	Wisselresultaten[28]		V.C
655	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta[29]		V.C

656	Voorzieningen van financiële aard		V.C
	6560	Toevoeging	
	6561	Besteding en terugneming (-)	
657-~~659~~658	Diverse financiële kosten		V.C
659	Als herstructureringskosten geactiveerde financiële kosten (-)		V.C
66.	Niet-recurrente bedrijfs- of financiële kosten		II.I of V.D
660	Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)		II.I
	6600	op oprichtingskosten	
	6601	op immateriële vaste activa	
	6602	op materiële vaste activa	
661	Waardeverminderingen op vaste financiële activa (toevoeging)		V.D
662	Voorzieningen voor niet-recurrente risico's en kosten		II.I
	6620	Voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico's en kosten	
	66200	Toevoeging	
	66201	Bestedingen (-)	
	6621	Voorzieningen voor niet-recurrente financiële risico's en kosten	
	66210	Toevoeging	
	66211	Besteding (-)	
663	Minderwaarden op de realisatie van vaste activa		II.I of V.D

	6630	Minderwaarden op de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	
	6631	Minderwaarden op de realisatie van financiële vaste activa	
-	~~664-668~~	~~Overige uitzonderlijke kosten~~	~~VIII.E~~
	664 tot 667	Andere niet-recurrente bedrijfskosten	II.I
	668	Andere niet-recurrente financiële kosten	V.D
	6690	Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente bedrijfskosten (-)	II.I
	6691	Als herstructureingskosten geactiveerde niet-recurrente financiële kosten (-)	V.D

67. Belastingen

670 Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar

6700	Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen	
6701	Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (–)	

6702 Geraamde belastingen

671 Belgische belastingen op het resultaat van vorige boekjaren

6710 Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen

6711 Geraamde belastingsupplementen

6712 Gevormde fiscale voorzieningen

672 Buitenlandse belastingen op het resultaat van het boekjaar

673 Buitenlandse belastingen op het resultaat van vorige boekjaren

-	~~6701~~	~~Onroerende voorheffing~~	
-	~~6702~~	~~Roerende voorheffing~~	

- ~~6703~~ ~~Overige inkomstenbelastingen~~

~~671~~ ~~Jaarlijkse taks tot vergoeding van de successierechten~~

68. Overboeking naar de uitgestelde belastingen en naar de belastingvrije reserves

680 Overboeking naar de uitgestelde belastingen VII.B

689 Overboeking naar de belastingvrije reserve X.B

69. Resultaatverwerking

690 Overgedragen negatief resultaat van het vorig boekjaar

691 Overboeking naar de bestemde fondsen en andere reserves

6932 Over te dragen positief resultaat

7. OPBRENGSTEN

70. Omzet LA

700-707 Verkopen en dienstprestaties

708 Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-)[29]

71. Wijziging in de voorraad en bestellingen in uitvoering I.B

712 In de voorraad goederen in bewerking

713 In de voorraad gereed product

715 In de voorraad onroerende goederen bestemd voor verkoop

717 In de bestellingen in uitvoering

7170 Aanschaffingswaarde

	7171	Toegerekende winst	
72.	Geproduceerde vaste activa I.C		
73	Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies[30]		I.D
	730	Lidgelden	
	731	Schenkingen	
	732	Legaten	
	733	Subsidies	
	~~734~~	~~Legaten zonder terugnemingsrecht (+/-)~~	
	~~735~~	~~Legaten met terugnemingsrecht (+/-)~~	
	~~736~~	~~Kapitaal- en intrestsubsidie.~~	
	~~737~~	~~Exploitatiesubsidies~~	
	~~738~~	~~Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost]~~[1]	
74.	Overige bedrijfsopbrengsten		I.E
	740		
	741	Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa	
	742	Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen	
	743-749	Diverse bedrijfsopbrengsten	
75.	Financiële opbrengsten		I.E
	750	Opbrengsten uit financiële vaste activa	IV.A
	751	Opbrengsten uit vlottende activa[31]	IV.B

	752	Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa[31]	IV.B
	753		
	754	Wisselresultaten[32]	IV.C
	755	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta[32]	IV.C
	756-759	Diverse financiële opbrengsten	IV.C
76.	Niet-recurrente bedrijfs- of financiële opbrengsten		I.E of IV.D
	760	Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen	I.E
	7600	op immateriële vaste activa	
	7601	op materiële vaste activa	
	761	Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	IV.D
	762	Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente risico's en kosten	VII.C
	7620	Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico's en kosten	
	7621	Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente financiële risico's en kosten	
	763	Meerwaarden op de realisatie van vaste activa	I.E of IV.D
	7630	Meerwaarde op de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	
	7631	Meerwaarde op de realisatie van financiële vaste activa	
	764-768	Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	VII.E

769 Andere niet-recurrente financiële opbrengsten

77. Regularisering van belastingen

78. Onttrekking aan de belastingvrije reserves en uitgestelde belastingen

780 Onttrekking aan de uitgestelde belastingen

789 Onttrekking aan de belastingvrije reserves

79. Resultaatverwerking

790 Overgedragen positief resultaat van het vorige boekjaar

791 ~~Onttrekking aan de bestemde fondsen~~ en andere reserves

~~792~~ ~~Onttrekking aan de fondsen van de vereniging~~

793~~2~~ Over te dragen negatief resultaat

---

0. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN[33][34]

00. Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de vereniging of stichting

000 Crediteuren van de vereniging of stichting, houders van door derden gestelde zekerheden

001 Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de vereniging of stichting

01. Persoonlijke zekerheden voor rekening van derden

010 Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop

011 Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop

0110 Door de vereniging of stichting geëndosseerde, overgedragen wissels

0111 Andere verplichtingen uit wissels in omloop

012 Debiteuren wegens andere persoonlijke zekerheden

013 Crediteuren wegens andere persoonlijke zekerheden

02. Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa

020 Crediteuren van de vereniging of stichting, houders van zakelijke zekerheden

021 Zakelijke zekerheden voor eigen rekening

022 Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden

023 Zakelijke zekerheden voor rekening van derden

03. Ontvangen zekerheden

032 Ontvangen zekerheden

033 Zekerheidstellers

04. Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de vereniging of stichting

040 Derden, houder in hun naam, maar voor risico en ten bate van de vereniging of stichting, van goederen en waarden

041 Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de vereniging of stichting

05. Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa

050 Verplichtingen tot aankoop

051 Crediteuren van verplichtingen tot aankoop

052 Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop

053 Verplichtingen tot verkoop

06. Termijnovereenkomsten

060 Op termijn gekochte handelsgoederen – te ontvangen

061 Crediteuren wegens op termijn gekochte handelsgoederen

062 Debiteuren wegens op termijn verkochte handelsgoederen

063 Op termijn verkochte handelsgoederen – te leveren

064 Op termijn gekochte deviezen – te ontvangen

065 Crediteuren wegens op termijn gekochte deviezen

066 Debiteuren wegens op termijn verkochte deviezen

067 Op termijn verkochte deviezen – te leveren

07. Goederen en waarden van derden gehouden door de vereniging of stichting

070 Gebruiksrechten op lange termijn

0700 Op terreinen en gebouwen

0701 Op installaties, machines en uitrusting

0702 Op meubilair en rollend materieel

071 Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen

072 Goederen en waarden van derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven

073 Committenten en deponenten van goederen en waarden

074 Goederen en waarden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden

075 Crediteuren wegens goederen en waarden gehouden voor rekening van derden of ten bate en voor risico van derden

09. Diverse rechten en verplichtingen

---

(1) (1) Uit te splitsen tussen, enerzijds, het beginvermogen, met name het vermogen van de vereniging of stichting op de eerste dag van het eerste boekjaar waarvoor de bepalingen van dit besluit gelden, en, anderzijds, de permanente financiering, met name de schenkingen, legaten en subsidies die uitsluitend bestemd zijn om duurzaam bij te dragen tot de activiteit van de vereniging of stichting.

(2) (2) Inclusief de terugneming van waardeverminderingen bepaald in artikel 100 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

(3) (3) Enkel de terugneming van waardeverminderingen bepaald in artikel 100 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

(4) (4) Uit te splitsen per categorie van risico's en lasten opgesomd in artikel 54, litt c) van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

(5) (5) De afschrijvingen op oprichtingskosten worden geboekt op het credit van de betrokken rekeningen of op subrekeningen daarvan.

(6) (6) Bij deze rekening of bij de onderverdelingen ervan in het rekeningenstelsel van de onderneming horen de volgende subrekeningen:

1° aanschaffingswaarde,

2° geboekte meerwaarden,

3° geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen, met respectievelijk 0, 8 en 9 als laatste cijfer van het nummer van de subrekening.

De ondernemingen mogen evenwel de geboekte meerwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen groeperen in rekeningen met respectievelijk als nummer 218 en 219, 228 en

229, 238 en 239, 248 en 249, 258 en 259, 268 en 269, 278 en 279. In dat geval moeten in die rekeningen de soorten van activa waarop de meerwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen betrekking hebben, afzonderlijk worden vermeld volgens de onderscheidingen, bepaald in het rekeningenstelsel van de onderneming.
Wat betreft de immateriële vaste activa is het 2° hierboven niet van toepassing.

(7) (7) Deze rekening is alleen te gebruiken wanneer terreinen en gebouwen niet kunnen worden onderscheiden, of wanneer, onder meer voor de afschrijvingen, geen onderscheid wordt gemaakt.

(8) (8) Andere dan deze die kunnen worden toegerekend aan de rekeningen 213, 27 en 360.

(9) (9) De onderverdeling van deze rekening in functie van de aanschaffingswaarde en de geboekte waardeverminderingen mag worden vervangen door een onderverdeling op basis van andere criteria (soorten van grondstoffen, hulpstoffen, gereed product, handelsgoederen of goederen, hun ligplaats of bestemming, enz.). In dat geval moeten voor elke uitsplitsing de volgende subrekeningen worden aangelegd:

1° aanschaffingswaarde,

2° geboekte waardeverminderingen,
met respectievelijk 0 en 9 als laatste cijfer van nummer van de subrekening.

(10) (10) Of marktprijs wanneer deze laatste lager is.

(11) (11) Artikel 70 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

(12) (12) De onderverdeling van rekening 37 in de subrekeningen 370, 371 en 379 mag worden vervangen door een onderverdeling met – voor iedere bestelling – vermelding van de aanschaffingswaarde, de toegerekende winst en de geboekte waardeverminderingen.

(13) (13) Artikel 72 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

(14) (14) De vorderingen op meer dan 1 jaar of het gedeelte van de vorderingen dat binnen het jaar vervalt, moeten slechts op het einde van het boekjaar op deze rekeningen worden overgeboekt.

(15) (15) Klantenrekeningen met creditsaldo.

(16) (16) De te innen opbrengsten mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening "400 Handelsdebiteuren" of toegevoegd worden bij de klantenrekeningen.

(17) (17) Andere dan deze die op de rekeningen 213, 27 en 360 worden geboekt.

(18) (18) De schulden op meer dan 1 jaar of het gedeelte van de schulden dat binnen het jaar vervalt, moeten slechts op het einde van het boekjaar op deze rekeningen worden overgeboekt.

(19) (19) Deze rekening wordt normaal enkel aan het einde van het

boekjaar gebruikt. De tegenboeking wordt bij het begin van de volgende periode verricht.

(20) (20) Deze rekening wordt normaal enkel aan het einde van het boekjaar gebruikt. De tegenboeking wordt bij het begin van de volgende periode verricht.

(21) (21) Leveranciersrekeningen met debetsaldo.

(22) (22) De te ontvangen facturen mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening "440 Leveranciers" of worden toegevoegd aan de leveranciersrekeningen.

(23) (23) De vervallen effecten die aan een kredietinstelling ter incasso worden overgemaakt, mogen eveneens worden geboekt op de rekening 55 "Kredietinstellingen".

(23bis) ~~(23bis) De benaming van de rekening 500 kan worden aangepast of de rekening 500 kan worden onderverdeeld in functie van de aard van de geldbeleggingen zelf.~~

(24) (24) Als het saldo van een rekening-courant aan het einde van het boekjaar in het voordeel is van de kredietinstelling, dan wordt dit saldo normaal op deze datum overgeboekt op rekening "433 Kredietinstellingen – Schulden op rekening-courant". De tegenboeking wordt bij het begin van de volgende periode verricht.

(25) (25) De onderverdeling van deze rekening in een rekening aankopen enerzijds en een rekening wijziging in de voorraad anderzijds, mag worden vervangen op basis van andere criteria (soorten grondstoffen, hulpstoffen, handelsgoederen of goederen, enz.). In dat geval moeten voor elke uitsplitsing, subrekeningen worden aangelegd voor de aankopen enerzijds, de wijziging in de voorraad anderzijds, met respectievelijk 0 en 9 als laatste cijfer van het nummer van de subrekening. Dergelijke onderverdeling moet overeenstemmen met deze toegepast in klasse 3.

(26) (26) De kortingen, ristorno's en rabatten op aankopen mogen ook worden geboekt op subrekeningen van de aankooprekeningen: de kortingen, ristorno's en rabatten verkregen op welbepaalde aankopen mogen evenwel rechtstreeks op de betrokken aankooprekeningen worden geboekt.

(27) (27) Vorderingen (andere dan handelsvorderingen), geldbeleggingen, liquide middelen.

(28) (28) Behalve wanneer deze wisselresultaten of de resultaten uit de omrekening van vreemde valuta op specifieke wijze verband houden met andere posten van de resultatenrekening en op grond daarvan eraan worden toegerekend.

(29) (29) De kortingen, ristorno's en rabatten op verkopen mogen ook worden geboekt op subrekeningen van de verkooprekeningen; de kortingen, ristorno's en rabatten toegekend voor welbepaalde verkopen mogen evenwel rechtstreeks worden geboekt op de betrokken verkooprekeningen.

(30) (30) De vereniging of stichting mag via een onderverdeling een onderscheid maken tussen de schenkingen die de schenker

recht geven op een fiscale aftrek.

(31) (31) Andere vorderingen dan handelsvorderingen, geldbeleggingen, liquide middelen.

(32) (32) Behalve wanneer deze wisselresultaten of de resultaten uit de omrekening van vreemde valuta op specifieke wijze verband houden met andere posten van de resultatenrekening en op grond daarvan eraan worden toegerekend.

(33) (33) De verenigingen of stichtingen kunnen voor de nummering van deze rekeningen, ook de klassen 8 of 9 of bepaalde rekeningen van deze klassen gebruiken, waarbij de volgorde en de indeling dezelfde moeten zijn als hier aangegeven.

(34) (34) Op de rekeningen van klasse 0 worden alleen die rechten en verplichtingen geboekt die niet op de rekeningen van de klassen 1 tot 5 moeten worden opgenomen.

Hoofdstuk II. Bepaling van de inhoud van sommige rekeningen

00 Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de vereniging of stichtingen

Op deze rekening worden de zakelijke en persoonlijke zekerheden geboekt die door derden ten behoeve van de crediteuren van de vereniging of stichting zijn gesteld, als waarborg voor de voldoening van actuele of potentiële schulden of verplichtingen die de vereniging of stichting jegens hen heeft aangegaan.

01 Persoonlijke zekerheden voor rekening van derden

Op deze rekening worden de persoonlijke zekerheden geboekt die door de vereniging of stichting ten behoeve van derden zijn gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen die ze hebben aangegaan jegens andere schuldeisers dan de vereniging of stichting zelf.

De wisselverplichtingen zijn die welke voor de vereniging of stichting voortvloeien uit door haar getrokken, geëndosseerde of voor aval getekende wissels in omloop, met uitzondering van de door de vereniging of stichting getrokken bankaccepten.

02 Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa

Op deze rekening worden de zakelijke zekerheden geboekt waarmee de vereniging of stichting haar eigen activa heeft bezwaard of die ze onherroepelijk heeft beloofd voor de voldoening van actuele of potentiële schulden of verplichtingen van zichzelf of derden.

In de rekeningen 021 en 023 betreffende de zekerheidstellingen moet, in voorkomend geval, een onderscheid worden gemaakt tussen de soorten van bezwaarde activa.

03 Ontvangen zekerheden

Op deze rekening worden de zakelijke of persoonlijke zekerheden geboekt die de vereniging of stichting heeft ontvangen voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen die derden jegens haar hebben aangegaan, met uitzondering van de zekerheidstellingen en borgtochten in contanten.

04 Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en op risico van de vereniging of stichting

Op deze rekening worden de goederen en waarden geboekt die ten opzichte van derden aan een ander toebehoren en waarvan de vereniging of stichting het risico draagt, maar er tevens de opbrengsten uit int – zoals de overeenkomsten tot het houden van een deelneming – indien deze goederen en waarden niet in de balans mogen worden opgenomen.

05 Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa

Op deze rekening worden als verplichtingen tot aankoop geboekt, de geplaatste bestellingen en de verplichtingen met optie van derden, en als verplichtingen tot verkoop, de ontvangen bestellingen en de opties die aan derden op bezittingen van de vereniging of stichting zijn verleend.

De verplichtingen tot aankoop, evenals de verplichtingen tot verkoop die tot de gewone bedrijfsuitoefening van de vereniging of stichting behoren en haar vermogen of resultaat niet aanmerkelijk beïnvloeden, moeten niet worden geboekt.

06 Termijnovereenkomsten

Op deze rekening worden in de daartoe aangelegde rekeningen enerzijds de koopovereenkomsten op termijn en anderzijds de verkoopovereenkomsten op termijn betreffende goederen en vreemde deviezen geboekt, alsmede de daartegenover staande betalingsverplichtingen en vorderingen.

07 Goederen en waarden van derden gehouden door de vereniging of stichting

Op deze rekening worden in afzonderlijke rekeningen geboekt:

1° de gebruiksrechten op lange termijn betreffende goederen die aan derden toebehoren en de daartegenover staande verplichtingen, voorzover deze rechten en verplichtingen niet in de balans worden vermeld;

2° de goederen en waarden van derden die aan de vereniging of stichting in bewaring, in consignatie of in bewerking zijn gegeven, alsmede de daartegenover staande verplichtingen jegens deponenten en committenten;

3° de goederen en waarden die de vereniging of stichting uit anderen hoofde voor rekening of ten bate en op risico van derden onder zich houdt, alsook de daartegenover staande verplichtingen.

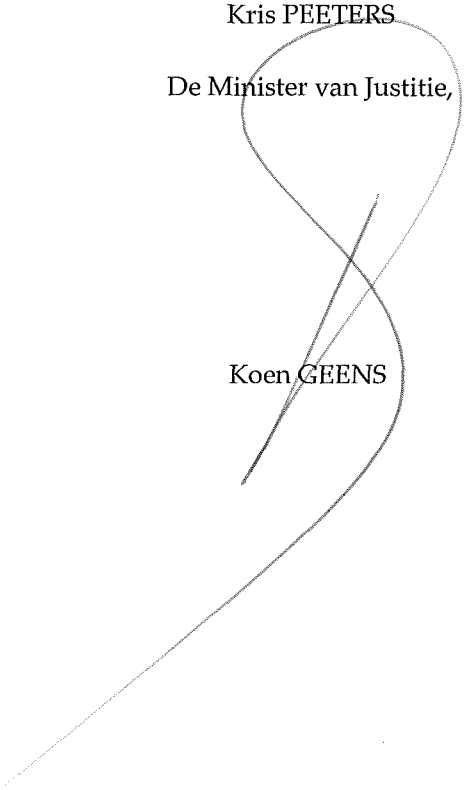
Gezien om gevoegd te worden bij ons besluit van [DATUM] tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht.

Van Koningswege:

De Minister van Economie,

Kris PEETERS

De Minister van Justitie,



Koen GEENS

Annexe 3 à l'arrêté royal du [DATE] portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique : **plan comptable minimum normalisé des associations et fondations.**

Chapitre 1er. - Plan comptable.

			Rubrique correspondante du schéma complet des comptes annuels	
			Actifs	**Passifs**
1. FONDS SOCIAL, PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DETTES À PLUS D'UN AN				
10.	Fonds de l'association ou de la fondation[1]			I
	~~100~~	~~Patrimoine de départ~~		
	~~101~~	~~Moyens permanents~~		
-	~~1011~~	~~Moyens permanents reçus en espèce~~		
-	~~1012~~	~~Moyens permanents reçus en nature~~		
11.				II
12.	Plus-values de réévaluation			III
	120	Plus-values de réévaluation sur immobilisations incorporelles [2]		
	121	Plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles [2]		
	122	Plus-values de réévaluation sur immobilisations financières [2]		
	124	Reprises de réductions de valeurs sur placements de trésorerie [3]		

13.	Fonds affectés et autres réserves		IV
	130	Fonds affectés pour investissements	
	131	Fonds affectés pour passif social	
	132	Réserves immunisées	
	~~132~~139	Autres fonds affectés et autres réserves	
14.	Résultats reportés (+)(-)		V
15.	Subsides en capital		VI
	~~151~~	~~Subsides en capital reçus en espèces~~	
	~~152~~	~~Subsides en capital reçus en nature~~	
16.	Provisions et impôts différés		VII
	160	Provisions pour pensions et obligations similaires	VII.A.1
	161	Provisions pour charges fiscales	VII.A.2
	162	Provisions pour grosses réparations et gros entretiens	VII.A.3
	163	Provisions pour obligations environnementales	VII.A.4
	~~163~~164- 165	Provisions pour autres risques et charges[4]	~~VII.A.4~~VII.A.5
	~~168~~167	Provisions pour remboursement de subsides, legs et dons avec droit de reprise	VII.B
	168	Impôts différés	
17.	Dettes à plus d'un an		VIII

170	Emprunts subordonnés		VIII.A.1
171	Emprunts obligataires non subordonnés		VIII.A.2
172	Dettes de location-financement et dettes assimilées		VIII.A.3
173	Établissements de crédit		VIII.A.4
	1730	Dettes en comptes	
	1731	Promesses	
	1732	Crédits d'acceptation	
174	Autres emprunts		VIII.A.5
175	Dettes commerciales		VIII.B
	1750	Fournisseurs	VIII.B.1
	1751	Effets à payer	VIII.B.2
176	Acomptes sur commandes		VIII.C
	178		
178	Cautionnements en numéraire		
179	Autres dettes		VIII.D
	1790	Productives d'intérêts	VIII.D.1
	1791	Non productives d`intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement	VIII.D.2

	faible		
~~1792~~	~~Cautionnements reçus en numéraire~~		VIII.D.3

2. FRAIS D'ÉTABLISSEMENT, ACTIFS IMMOBILISÉS ET CRÉANCES À PLUS D'UN AN

20.	Frais d'établissement [5]	I	
200	Frais de constitution		
201	Frais d'émission d'emprunt [...]		
202	Autres frais d'établissement		
204	Frais de restructuration		
21.	Immobilisations incorporelles [6]	II	
210	Frais de recherche et de développement		
211	Concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et droits similaires		
212	Goodwill		
213	Acomptes versés		
22.	Terrains et constructions [6]	III.A	
220	Terrains		
~~2201~~	~~Terrains appartenant à l'association en pleine propriété~~	~~III.A. 1~~	-
~~2202~~	~~Autres terrains~~	~~III.A.2~~	-
221	Constructions		

	~~2211~~	~~Constructions appartenant à l'association en pleine propriété~~	~~III.A.1~~	-
	~~2212~~	~~Autres constructions~~	~~III.A.2~~	-
222	Terrains bâtis [7]			
	~~2221~~	~~Terrains bâtis appartenant à l'association en pleine propriété~~	~~III.A.1~~	-
	~~2222~~	~~Autres terrains bâtis~~	~~III.A.2~~	-
223	Autres droits réels sur des immeubles			
	~~2231~~	~~Autres droits réels sur des immeubles appartenant à l'association en pleine propriété~~	~~III.A.1~~	-
	~~2232~~	~~Autres droits réels sur des immeubles~~	~~III.A.2~~	-
23.	Installations, machines et outillage [6]		III.B	
	~~231~~	~~Installations, machines et outillage appartenant à l'association en pleine propriété~~	~~III.B.1~~	-
	~~232~~	~~Autres installations, machines et outillage~~	~~III.B.2~~	-
24.	Mobilier et matériel roulant [6]		III.C	
	~~241~~	~~Mobilier et matériel roulant appartenant) l'association en pleine propriété~~	~~III.C.1~~	-

~~242~~	~~Autre mobilier et matériel roulant~~	~~III.C.2~~	-
25.	Immobilisations détenues en location-financement et droits similaires[6]	III.D	
250	Terrains et construction		
251	Installations, machines et outillage		
252	Mobilier et matériel roulant		
26.	Autres immobilisations corporelles [6]	III.E	
~~261~~	~~Autres immobilisations corporelles appartenant à l'association en pleine propriété~~	~~III.E.1~~	-
~~262~~	~~Autres immobilisations corporelles~~	~~III.E.2~~	-
27.	Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés [6]	III.F	
28.	Immobilisations financières	IV	
280	Participations dans des sociétés liées	IV.A.1	
2800	Valeur d'acquisition		
2801	Montants non appelés (-)		
2808	Plus-values actées		
2809	Réductions de valeur actées (-)		
281	Créances sur des entités liées	IV.A.2	
2810	Créances en		

		compte	
	2811	Effets à recevoir	
	2812	Titres à revenu fixe	
	2817	Créances douteuses	
	2819	Réductions de valeurs actées (-)	
282	Participations dans des sociétés avec lesquelles il existe un lien de participation		IV.B.1
	2820	Valeur d'acquisition	
	2821	Montants non appelés (-)	
	2828	Plus-values actées	
	2829	Réductions de valeurs actées (-)	
283	Créances sur des sociétés avec lesquelles il existe un lien de participation		IV.B.2
	2830	Créances en compte	
	2831	Effets à recevoir	
	2832	Titres à revenu fixe	
	2837	Créances douteuses	
	2839	Réductions de valeurs actées (-)	

284	Autres actions et parts		IV.C.1
	2840	Valeur d'acquisition	
	2841	Montants non appelés (-)	
	2848	Plus-values actées	
	2849	Réductions de valeurs actées (-)	
285	Autres créances		IV.C.2
	2850	Créances en compte	
	2851	Effets à recevoir	
	2852	Titres à revenu fixe	
	2857	Créances douteuses	
	2859	Réductions de valeurs actées (-)	
288	Cautionnements versés en numéraire		IV.C.2
29.	Créances à plus d'un an		V
290	Créances commerciales		V.A
	2900	Clients	
	2901	Effets à recevoir	
	2906	Acomptes versés *(8)*	

	2907	Créances douteuses	
	2909	Réductions de valeurs actées (-)	
291	Autres créances		V.B
	2910	Créances en compte	
	2911	Effets à recevoir	
	2912	Subsides à recevoir	
	2915	Créances non productives d`intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible	
	2916	Créances douteuses	
	2919	Réductions de valeurs actées (-)	

3. STOCKS ET COMMANDES EN COURS D'EXÉCUTION

30	Matières premières[9]		VI.A.1
	300	Valeur d'acquisition [10]	
	309	Réductions de valeur actées (-) [11]	
31.	Fournitures[9]		VI.A.1
	310	Valeur d'acquisition [10]	
	319	Réductions de valeur actées (-) [11]	

32. En-cours de fabrication [9] VI.A.2

320 Valeur d'acquisition

329 Réductions de valeur actées (-) [11]

33. Produits finis [9] VI.A.3

330 Valeur d'acquisition [10]

339 Réductions de valeur actées (-) [11]

34. Marchandises [9] VI.A.4

340 Valeur d'acquisition [10]

349 Réductions de valeur actées (-) [11]

35. Immeubles destinés a la vente [9] VI.A.5

350 Valeur d'acquisition [10]

359 Réductions de valeur actées (-) [11]

36. Acomptes versés sur achats pour stocks VI.A.6

360 Acomptes versés

369 Réductions de valeur actées (-) [11]

37. Commandes en cours d'exécution [12] VI.B

370 Valeur d'acquisition

371 Bénéfice pris en compte

379 Réductions de valeur actées (-)[13]

4. CRÉANCES ET DETTES À UN AN AU PLUS

40.	Créances commerciales [14]			
	400	Clients	VII.A	IX.C.1(15)
	401	Effets à recevoir	VII.A	
	404	Produits à recevoir [16]	VII.A	
	406	Acomptes versés[17]	VII.A	
	407	Créances douteuses	VII.A	
	409	Réductions de valeurs actées (-)	VII.A	
41.	Autres créances [14]		VII.B	
	410			
	411	Tva à récupérer		
	412	Impôts et précomptes à récupérer		
		4120 à 4124		
		4125 à 4127 Autres impôts et taxes belges		
		4128 Impôts et taxes étrangers		
	[1][413	Subsides à recevoir][1]		
	414	Produits à recevoir		
	415	Créances non productives d`intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible		
	416	Créances diverses		
	417	Créances douteuses		
	418	Cautionnements versés en		

		numéraire		
	419	Réductions de valeurs actées (-)		
42.	Dettes à plus d'un an échéant dans l'année[18]			IX. A
	(même subdivision que le compte 17)[19]			
43.	Dettes financières			IX.B
	430	Établissements de crédit – Emprunts en compte à terme fixe		IX.B.1
	431	Établissements de crédit – Promesses		IX.B.1
	432	Établissements de crédit – Crédits d'acceptation		IX.B.1
	433	Établissements de crédit – Dettes en compte courant [20]		IX.B.1
	439	Autres emprunts		IX.B.2
44.	Dettes commerciales			
	440	Fournisseurs	VII.A[21]	IX.C.1
	441	Effets à payer		IX.C.2
	444	Factures à recevoir [22]		IX.C.1
45.	Dettes fiscales, salariales et sociales			
	450	Dettes fiscales estimées		IX.E.1
		4500 à 4504		
		4505 à 4507 Autres impôts et taxes belges		
		4508 Impôts et taxes		

étrangers

- ~~48. Dettes diverses~~ - ~~IX.F~~

451 Tva à payer IX.E.1

452 Impôts et taxes à payer IX.E.1

4520 à 4524

4525 à 4527 Autres impôts et taxes belges

4528 Impôts et taxes étrangers

453 Précomptes retenus IX.E.1

454 Office national de la Sécurité sociale IX.E.2

455 Rémunérations IX.E.2

456 Pécules de vacances IX.E.2

459 Autres dettes sociales IX.E.2

46 Acomptes reçus sur commandes

48 Dettes diverses IX.F.

480 Obligations et coupons échus IX.F.1

[1][483 Subsides à rembourser][1]

488 Cautionnements reçus en numéraire IX.F.1

489 Autres dettes diverses

4890 Productives d'intérêts IX.F.2

4891 Non productives d`intérêts ou IX.F.3

		assorties d'un intérêt anormalement faible		
49.	Comptes de régularisation et d'attente			
	490	Charges à reporter	X	
	491	Produits acquis	X	
	492	Charges à imputer		X
	493	Produits à reporter		X
	499	Comptes d'attente		X
5.	PLACEMENTS DE TRÉSORERIE ET VALEURS DISPONIBLES			
50.	Placements de trésorerie autres que actions et parts, titres à revenu fixe et dépôts à terme		VIII	
	500	Valeur d'acquisition		
	509	Réductions de valeurs actées (-)		
51.	Actions et parts		[1][VIII][1]	
	510	Valeur d'acquisition		
	511	Montants non appelés (-)		
	519	Réductions de valeur actées (-)		
52.	Titres à revenu fixe		[1][VIII][1]	
	520	Valeur d'acquisition		
	529	Réductions de valeurs actées (-)		
53.	Dépôts à terme		[1][VIII][1]	

530 De plus d'un an

531 De plus d'un mois et à un an au plus

532 D'un mois au plus

539 Réductions de valeur actées (-)

54. Valeurs échues à l'encaissement[23] IX

55. Établissements de crédit [24] IX

Comptes ouverts auprès des divers établissements, à subdiviser en :

...0 Comptes courants

...1 Chèques émis (-)[23]

...9 Réductions de valeur actées (-)

57. Caisses

570 à 577 Caisses-espèces IX

578 Caisses-timbres

58. Virements internes

		Rubrique correspondante du schéma complet des comptes annuels	
		Charges	**Produits**
6. CHARGES			
60.	Approvisionnements et marchandises [25]	II.A	

600	Achats de matières premières	II.A.1
601	Achats de fournitures	II.A.1
602	Achats de services, travaux et études	II.A.1
603	Sous-traitances générales	II.A.1
604	Achats de marchandises	II.A.1
605	Achats d'immeubles destinés à la vente	II.A.1
608	Remises, ristournes et rabais obtenus (-) [26]	II.A.1
609	Variation des stocks	II.A.2
6090	de matières premières	
6091	de fournitures	
6094	de marchandises	
6095	d'immeubles destinés à la vente	
61.	Services et biens divers	II.B
617	Personnel intérimaire et personnes mises à la disposition de l'associationou de la fondation	
618	Rémunérations, primes pour assurances extralégales, pensions de retraite et de survie des administrateurs qui ne sont pas attribuées en vertu d'un contrat de travail	
62.	Rémunérations, charges sociales et pensions	II.C

620 Rémunérations et avantages sociaux directs

6200 Administrateurs ou gérants [27]

6201 Personnel de direction

6202 Employés

6203 Ouvriers

6204 Autres membres du personnel

621 Cotisations patronales pour assurances sociales

622 Primes patronales pour assurances extra-légales

623 Autres frais du personnel

624 Pensions de retraite et de survie

6240 Administrateurs ou gérants [27]

6241 Personnel

63. Amortissements, réductions de valeur et provisions pour risques et charges

630 Dotations aux amortissements et aux réductions de valeur sur immobilisations II.D

6300 Dotations aux amortissements sur frais d'établissement

6301 Dotation aux amortissements sur

	immobilisations incorporelles	
6302	Dotation aux amortissements sur immobilisations corporelles	
6308	Dotation aux réductions de valeurs sur immobilisations incorporelles	
6309	Dotation aux réductions de valeurs sur immobilisations corporelles	
631	Réductions de valeur sur stocks	II.E
6310	Dotations	
6311	Reprises (-)	
632	Réductions de valeur sur commandes en cours d'exécution	II.E
6320	Dotations	
6321	Reprises (-)	
633	Réductions de valeur sur créances commerciales à plus d'un an	II.E
6330	Dotations	
6331	Reprises (-)	
634	Réductions de valeur sur créances à un an au plus	II.E
6340	Dotations	

6341 Reprises (-)

635 Provisions pour pensions et obligations similaires II.F

6350 Dotations

6351 Utilisations et reprises (-)

636 Provisions pour grosses réparations et gros entretiens II.F

6360 Dotations

6361 Utilisations et reprises (-)

637 Provisions pour obligations environnementales II.F

6370 Dotations

6371 Utilisations et reprises (-)

638 Provisions pour subsides et legs à rembourser et pour dons avec droit de reprise II.F

6380 Dotations

6381 Utilisations et reprises (-)

639 Provisions pour autres risques et charges II.F

6390 Dotations

6391 Utilisations et reprises (-)

64. Autres charges d'exploitation II.G

640 Charges fiscales

641	Moins-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles		
642	Moins-values sur réalisations de créances commerciales		
643	Dons		
	~~6431~~	~~Dons avec droit de reprise~~	
	~~6432~~	~~Dons sans droit de reprise~~	
644-648	Charges d'exploitations diverses		
649	Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration (–)		II.H
65. Charges financières			V
650	Charges des dettes		V.A
	6500	Intérêts, commissions et frais afférents aux dettes	
	6501	Amortissements frais d'émission d'emprunts et des primes de remboursement	
-	~~6502~~	Autres charges des dettes	
	6503~~2~~	Intérêts intercalaires portés à l'actif (-)	
651	Réductions de valeur sur actifs circulants [27]		V.B
	6510	Dotations	
	6511	Reprises (-)	
652	Moins-values sur réalisation d'actifs circulants [28]		V.C
653	Charges d'escompte de créances		V.C
654	Différences de change [28]		V.C

655	Écarts de conversion des devises [29]		V.C
656	Provisions à caractère financier		V.C
	6560	Dotations	
	6561	Utilisations et reprises (-)	
657-~~659~~658	Charges financières diverses		V.C
659	Charges financières portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)		V.C
66.	Charges d'exploitation et charges financières non récurrentes		II.I ou V.D
660	Amortissements et réductions de valeur non récurrents (dotations)		II.I
	6600	sur frais d'établissement	
	6601	sur immobilisations incorporelles	
	6602	sur immobilisations corporelles	
661	Réduction de valeur sur immobilisations financières (dotation)		V.D
662	Provisions pour risques et charges non récurrents		II.I
	6620	Provisions pour risques et charges d'exploitation non récurrents	
	66200	Dotations	
	66201	Utilisations (-)	
	6621	Provisions pour risques et charges financiers non récurrents	
	66210	Dotations	
	66211	Utilisation (-)	
663	Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés		II.I ou V.D

	6630	Moins-values sur réalisation d'immobilisations incorporelles et corporelles	
	6631	Moins-values sur réalisations d'actifs immobilisés	
-	~~664-668~~	~~Autres charges exceptionnelles~~	~~VIII.E~~
	664 à 667	Autres charges d'exploitation non récurrentes	II.I
	668	Autres charges financières non récurrentes	V.D
	6690	Charges d'exploitation portées à l`actif au titre de frais de restructuration (-)	II.I
	6691	Charges financières non récurrentes portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)	V.D

67. Impôts

670 *Impôts belges sur le résultat de l'exercice*

6700	Impôts et précomptes dus ou versés	
6701	Excédent de versements d'impôts et de précomptes porté à l'actif (–)	

6702 Charges fiscales estimées

671 Impôts belges sur le résultat d'exercices antérieurs

6710 Suppléments d'impôts dus ou versés

6711 Suppléments d'impôts estimés

6712 Provisions fiscales constituées

672 Impôts étrangers sur le résultat de l'exercice

673 Impôts étrangers sur le résultat d'exercices antérieurs

- ~~6701 Précompte mobilier~~

- ~~6702 Précompte mobilier~~

-	~~6703 Autres impôts sur les revenus~~	
~~671~~	~~Taxe annuelle compensatoire des droits de succession"~~	
68.	Transferts aux impôts différés et aux réserves immunisées	
680	Transferts aux impôts différés	VII.B
689	Transferts aux réserves immunisées	X.B
69.	Affectations et prélèvements	
690	Résultat négatif de l'exercice antérieur reporté	
691	Transfert aux fonds affectés et autres réserves	
693~~3~~2	Résultat positif à reporter	

7. PRODUITS

70.	Chiffre d'affaires	I.A
700-707	Ventes et prestations de services	
708	Remises, ristournes et rabais accordés (-)[29]	
71.	Variation des stocks et des commandes en cours d'exécution	I.B
712	Des en-cours de fabrication	
713	Des produits finis	
715	Des immeubles construits destinés à la vente	
717	Des commandes en cours d'exécution	
	7170 Valeur d'acquisition	

7171 Bénéfice pris en compte

72. Production immobilisée I.C

73 Cotisations, dons, legs et subsides[30] I.D

730 ~~Cotisation (versement) membres associés~~Cotisations

731 ~~Cotisation (versement) membres adhérents~~Dons

732 ~~Dons sans droit de reprise (+/-)~~Legs

733 ~~Dons avec droit de reprise (+/-)~~Subsides

~~734~~ ~~Legs sans droit de reprise (+/-)~~

~~735~~ ~~Legs avec droit de reprise (+/-)~~

~~736~~ ~~Subside en capital et en intérêts.~~

~~737~~ ~~Subsides d`exploitation~~

~~738~~ ~~Montants compensatoires destinés à réduire le coût salarial]~~[1]

74. Autres produits d`exploitation I.E

740

741 Plus-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles

742 Plus-values sur réalisation de créances commerciales

743-749 Produits d'exploitation divers

75. Produits financiers I.E

750 Produits des immobilisations financières IV.A

751 Produits des actifs circulants [31] IV.B

	752	Plus-values sur la réalisation d'actifs circulants [31]	IV.B
	753		
	754	Différences de change[32]	IV.C
	755	Écarts de conversion des devises[32]	IV.C
	756-759	Produits financiers divers	IV.C
76.	Produits d'exploitation ou financiers non récurrents		I.E ou IV.D
	760	Reprise d'amortissements et réductions de valeur	I.E
	7600	sur immobilisations incorporelles	
	7601	sur immobilisations corporelles	
	761	Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières	IV.D
	762	Reprises de provisions pour risques et charges non récurrents	VII.C
	7620	Reprises de provisions pour risques et charges d'exploitation non récurrents	
	7621	Reprises de provisions pour risques et charges financiers non récurrents	
	763	Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés	I.E ou IV.D
	7630	Plus-values sur réalisation d'immobilisations incorporelles et corporelles	
	7631	Plus-values sur réalisations d'actifs immobilisés	
	764-768	Autres produits d'exploitation non récurrents	VII.E

769 Autres produits financiers non récurrents

77. Régularisation d'impôts

78. Prélèvement sur les réserves immunisées et les impôts différés

780 Prélèvement sur les impôts différés

789 Prélèvement sur les réserves immunisées

79. Affectations et prélèvements

790 Résultat positif de l'exercice antérieur reporté

791 ~~Prélèvement sur les fonds affectés~~ et autres réserves

~~792~~ ~~Prélèvement sur les fonds de l'association~~

793~~2~~ Résultat négatif à reporter

---

0. DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN [33][34]

00. Garanties constituées par des tiers pour compte de l'association ou de la fondation

000 Créanciers de l'association ou de la fondation, bénéficiaires de garanties de tiers

001 Tiers constituants de garanties pour compte de l'association ou de la fondation

01. Garanties personnelles pour compte de tiers

010 Débiteurs pour engagements sur effets en circulation

011 Créanciers d'engagements sur effets en circulation

0110 Effets cédés par l'association ou la fondation sous son endos

0111 Autres engagements sur effets en circulation

012 Débiteurs pour autres garanties personnelles

013 Créanciers d'autres garanties personnelles

02. Garanties réelles constituées sur avoirs propres

020 Créanciers de l'association ou de la fondation, bénéficiaires de garanties réelles

021 Garanties réelles constituées pour compte propre

022 Créanciers de tiers, bénéficiaires de garanties réelles

023 Garanties réelles constituées pour compte de tiers

03. Garanties reçues

032 Garanties reçues

033 Constituants de garanties

04. Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'association ou de la fondation

040 Tiers, détenteurs en leur nom mais aux risques et profits de l'association ou de la fondation de biens et de valeurs

041 Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'association ou de la fondation

05. Engagements d'acquisition et de cession d'immobilisations

050 Engagements d'acquisition

051 Créanciers d'engagements d'acquisition

052 Débiteurs pour engagements de cession

053 Engagements de cession

06. Marchés à terme

060 Marchandises achetées à terme - à recevoir

061 Créanciers pour marchandises achetées à terme

062 Débiteurs pour marchandises vendues à terme

063 Marchandises vendues à terme - à livrer

064 Devises achetées à terme - à recevoir

065 Créanciers pour devises achetées à terme

066 Débiteurs pour devises vendues à terme

067 Devises vendues à terme - à livrer

07. 07 Biens et valeurs de tiers détenus par l'association ou la fondation

070 Droits d'usage à long terme

0700 Sur terrains et constructions

0701 Sur installations, machines et outillage

0702 Sur mobilier et matériel roulant

071 Créanciers de loyers et redevances

072 Biens et valeurs de tiers reçus en dépôt, en consignation ou à façon

073 Commettants et déposants de biens et de valeurs

074 Biens et valeurs détenus pour compte ou aux risques et profits de tiers

075 Créanciers de biens et valeurs détenus pour compte de tiers ou à leurs risques et profits

09. Droits et engagements divers

---

(1) (1) À ventiler entre d'une part le patrimoine de départ, c'est-à-dire le patrimoine de l'association ou de la fondation au premier jour du premier exercice comptable auquel s'appliquent les dispositions du présent arrêté et d'autre part les moyens permanents, à savoir les dons, legs et subsides destinés exclusivement à soutenir durablement l'activité de l'association ou de la fondation.

(2) (2) Y compris les reprises de réductions de valeur visées à l'article 100 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(3) (3) Uniquement les reprises de réductions de valeur visées à l'article 100 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(4) (4) À ventiler par catégories de risques et charges énumérées à l'article 54, litt c), de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(5) (5) Les amortissements sur frais d'établissement sont portés au crédit des comptes concernés ou font l'objet de sous-comptes relatifs à ceux-ci.

(6) (6) Ce compte ou ses subdivisions prévues au plan comptable de l'entreprise font l'objet de sous-comptes relatifs :

1° à la valeur d'acquisition,

2° aux plus-values actées,

3° aux amortissements ou réductions de valeur actés, portant respectivement les chiffres 0, 8 et 9 comme dernier chiffre de l'indice du sous-compte.

Les entreprises peuvent toutefois grouper les plus-values, amortissements et réductions de valeur inscrits aux comptes ayant comme indice 218 et 219, 228 et 229, 238 et 239, 248 et 249, 258 et 259, 268 et 269, 278 et 279. En ce cas, ces comptes doivent mentionner, de manière distincte, et selon les distinctions prévues au plan comptable de l'entreprise, les diverses catégories d'actifs auxquelles ces plus-values, amortissements et réductions de valeur se rapportent.
Le 2° ci-dessus ne s'applique pas en ce qui concerne les immobilisations incorporelles.

(7) (7) Ce compte n'est utilisé que lorsqu'une distinction n'est pas susceptible d'être opérée entre terrains et constructions ou lorsqu'une telle distinction n'est pas opérée, sous l'angle notamment des amortissements.

(8) (8) Autres que ceux imputables aux comptes 213, 27 et 360.

(9) (9) La subdivision de ce compte en fonction de la valeur d'acquisition et des réductions de valeur actées peut être remplacée par une subdivision selon d'autres critères (catégories de matières premières, de fournitures, de produits finis, de marchandises ou de biens, localisation ou destination de ceux-ci. etc.). Dans ce cas, pour chacune de ces subdivisions,

les sous-comptes ci-après être ouverts :

1° valeur d'acquisition,

2° réductions de valeur actées,
portant respectivement les chiffres 0 et 9 comme dernier chiffre
de l`indice du sous-compte.

(10) (10) Ou prix du marché lorsque ce dernier prix lui est inférieur.

(11) (11) L'article 70 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(12) (12) La subdivision du compte 37 en sous-comptes 370, 371 et 379 peut être remplacée par une subdivision par commande comportant pour chacune d'elles la valeur d'acquisition, le bénéfice pris en compte et les réductions de valeur actées.

(13) (13) L'article 72 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(14) (14) Le transfert à ces comptes des créances a plus d'un an ou de la partie des créances échéant dans l'année ne doit être opéré qu'en fin d'exercice.

(15) (15) Clients dont le compte présente un solde créditeur.

(16) (16) Les produits à recevoir peuvent également faire l'objet d'une
subdivision du compte « 400 Clients » ou être rattachés aux comptes des clients.

(17) (17) Autres que ceux imputables aux comptes 213, 27 et 360.

(18) (18) Le transfert à ces comptes des dettes à plus d'un an ou de la partie des dettes échéant dans l'année ne doit être opéré qu'en fin d'exercice.

(19) (19) Ce compte n`est normalement alimenté qu'en fin d`exercice. L`écriture inverse est passée au début de la période suivante.

(20) (20) Ce compte n`est normalement alimenté qu'en fin d`exercice. L`écriture inverse est passée au début de la période suivante.

(21) (21) Fournisseurs dont le compte présente un solde débiteur.

(22) (22) Les factures à recevoir peuvent également faire l`objet d`une
subdivision du compte « 440 Fournisseurs » ou être rattachées aux
comptes des fournisseurs.

(23) (23) Les valeurs échues transmises à un établissement de crédit pour encaissement peuvent également être imputées au compte « 55 Établissements de crédit ».

(23bis) ; ~~(23Bis) La dénomination du compte 500 peut être adaptée si le compte 500 peut être subdivisé en fonction de la nature des placements de trésorerie même.~~

(24) (24) Si un compte courant présente en fin d`exercice un solde en faveur de l`établissement de crédit, ce solde est normalement transféré à cette date au compte « 433 Établissements de crédit – Dettes en compte courant ». L`écriture inverse est passée au début de la période suivante.

(25) (25) La subdivision de ce compte en achats, d'une part, en

variation de stocks, d'autre part, peut être remplacée par une subdivision selon d'autres critères (catégories de matières premières, de fournitures, de marchandises ou de biens, etc.). Dans ce cas, pour chacune de ces subdivisions, des sous-comptes doivent être ouverts, pour les achats, d'une part, pour les variations de stocks, d'autre part, portant respectivement les chiffres 0 et 9 comme dernier chiffre de numéro du sous-compte. Cette subdivision doit correspondre à celle adoptée à la classe 3.

(26) (26) Les remises, ristournes et rabais sur achats peuvent également faire l'objet de sous-comptes des comptes relatifs aux achats ; les remises, ristournes et rabais obtenus sur des achats déterminés peuvent toutefois être portés directement aux comptes d'achats concernés.

(27) (27) Créances (autres que commerciales), placements de trésorerie, valeurs disponibles.

(28) (28) Sauf dans la mesure où ces différences de change ou ces écarts de conversion des devises se rapportent de manière spécifique à d'autres postes du compte de résultats et y sont imputés à ce titre.

(29) (29) Les remises, ristournes et rabais sur ventes peuvent également faire l'objet de sous-comptes des comptes relatifs aux ventes ; les remises, ristournes et rabais accordés sur des ventes déterminées peuvent toutefois être portés directement aux comptes de ventes concernés.

(30) (30) L'association ou la fondation peut, au moyen d'une subdivision, distinguer parmi les dons ceux conférant une déduction fiscale au donateur.

(31) (31) Créances autres que commerciales, placements de trésorerie, valeurs disponibles.

(32) (32) Sauf dans la mesure où ces différences de change ou ces écarts de conversion des devises se rapportent de manière spécifique à d'autres postes du compte de résultats et y sont imputés à ce titre.

(33) (33) Les associations ou fondations ont la faculté d'utiliser aussi pour le codage de ces comptes, à condition d'en respecter l'ordre et les subdivisions, les classes 8 ou 9 ou certains comptes de ces classes.

(34) (34) Sont portés dans les comptes de la classe 0 les droits et engagements autres que ceux qui doivent être portés dans les comptes des classes 1 à 5.

Chapitre 2. - Détermination du contenu de certains comptes.

00 Garanties constituées par des tiers pour compte de l'association ou de la fondation

Ce compte enregistre les sûretés, réelles ou personnelles, constituées par des tiers en faveur des créanciers de l'association ou de la fondation pour garantir la bonne fin des dettes ou engagements, actuels ou potentiels, que celle-ci a contractés envers l'association ou la fondation.

01 Garanties personnelles pour compte de tiers

Ce compte enregistre les sûretés personnelles constituées ou irrévocablement promises par l'association ou la fondation en faveur de tiers, en vue de garantir la bonne fin des dettes ou engagements, actuels ou potentiels, que ceux-ci ont contractées à l'égard de leurs créanciers, autres que l'association ou la fondation considérée.

Les engagements sur effets sont ceux qui résultent pour l'association ou la fondation d'effets en circulation tirés, endossés ou avalisés par elle, à l'exception des acceptations bancaires tirées par l'association ou la fondation.

02 Garanties réelles constituées sur avoirs propres

Ce compte enregistre les sûretés réelles constituées sur les avoirs propres de l'association ou de la fondation ou irrévocablement promises par elle, en vue de garantir la bonne fin des dettes et engagements, actuels ou potentiels, soit de l'entreprise elle-même, soit de tiers.

Les comptes 021 et 023 relatifs aux sûretés constituées distingueront, le cas échéant, les catégories d'actifs qu'elles grèvent.

03 Garanties reçues

Ce compte enregistre les sûretés réelles ou personnelles reçues par l'association ou la fondation en garantie des dettes et engagements, actuels ou potentiels, contractés envers elle par des tiers, à l'exception des garanties et cautionnements en espèces.

04 Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'association ou de la fondation

Ce compte enregistre les biens et valeurs qui, à l'égard des tiers appartiennent à une tierce personne mais dont les risques incombent à l'association ou à la fondation et les profits lui reviennent, telles les conventions de portage, lorsque ces biens et valeurs ne peuvent être inscrits au bilan.

05 Engagements d'acquisition et de cession d'immobilisations

Ce compte enregistre au titre d'engagements d'acquisition, les commandes passées et les engagements d'achat à l'option de tiers et, au titre d'engagements de cession, les commandes acceptées ainsi que les options conférées à des tiers sur les avoirs de l'association ou de la fondation.

Ne doivent toutefois pas faire l'objet d'un enregistrement, les engagements d'acquisition qui relèvent de l'activité courante de l'association ou de la fondation et qui n'influencent pas notablement son patrimoine ou ses résultats.

06 Marchés à terme

Ce compte enregistre sous les comptes prévus à cet effet les marchés à terme conclus à l'achat d'une part, à la vente d'autre part, portant sur des marchandises et sur des devises étrangères ainsi que, corrélativement, les engagements de paiement ou les créances qui en résultent.

07 Biens et valeurs de tiers détenus par l'association ou la fondation

Ce compte enregistre, dans des comptes distincts :

1° les droits relatifs à l'usage à long terme de biens appartenant à des tiers et les engagements corrélatifs, dans la mesure où ces droits et engagements ne sont pas mentionnés au bilan ;

2° les biens et valeurs de tiers confiés à l'association ou à la fondation en dépôt, en consignation ou à façon ainsi que les engagements corrélatifs envers les déposants et commettants ;

3° les biens et valeurs détenus par l'association ou la fondation à un autre titre pour le compte ou aux risques et profits de tiers ainsi que les engagements corrélatifs.

Vu pour être annexé à notre arrêté du [DATE] portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique.

Par le Roi :

Le Ministre de l'Économie,

Kris PEETERS

Le Ministre de la Justice,

Koen GEENS

Bijlage 4 bij het koninklijk besluit van [DATUM] tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht.

Annexe 4 à l'arrêté royal du [DATE] portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique.

Concordantietabel / Tableau de concordance	
Koninklijk Besluit tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht Arrêté royal portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique	Huidig recht / droit actuel (1) Koninklijk besluit van 12 september 1983 tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen / arrêté royal du 12 septembre 1983 portant exécution de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises (2) Koninklijk besluit van 12 september 1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel / arrêté royal du 12 septembre 1983 déterminant la teneur et la présentation d'un plan comptable minimum normalisé (3) Koninklijk besluit van 26 juni 2003 betreffende de vereenvoudigde boekhouding van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen / arrêté royal du 26 juin 2003 relatif à la comptabilité simplifiée de certaines associations sans but lucratif, fondations et associations internationales sans but lucratif (4) Koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen / 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
Artikel/article 1	(1) Artikel/article 1
Artikel/article 2	(1) Artikel/article 2
Artikel/article 3	(1) Artikel/article 3
Artikel/article 4	(1) Artikel/article 5
Artikel/article 5	(1) Artikel/article 7
Artikel/article 6	(3) Artikel/article 2
Artikel/article 7	(1) Artikel/article 4
Artikel/article 8	(1) Artikel/article 9

Artikel/article 9	(2) Artikel/article 1
Artikel/article 10	(2) Artikel/article 2
Artikel/article 11	(2) Artikel/article 3
Artikel/article 12	(4) Artikel/article 3
Artikel/article 13	(4) Artikel/article 4
Artikel/article 14 Opheffingsbepaling/Disposition abrogatoire	/
Artikel/article 14 Inwerkingtreding	/
Artikel/article 15 Uitvoeringsbepaling/Disposition d'exécution	/

Gezien om gevoegd te worden bij ons besluit van [DATUM] tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht.

Vu pour être annexé à notre arrêté du [DATE] portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique.

Van Koningswege,

De Minister van Economie,

Par le Roi,

Le Ministre de l'Économie,

Kris PEETERS

De Minister van Justitie,

Le Ministre de la Justice,

Koen GEENS

KONINKRIJK BELGIË

FEDERALE OVERHEIDSDIENST JUSTITIE EN FEDERALE OVERHEIDSDIENST ECONOMIE

ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT TOT UITVOERING VAN DE ARTIKELEN III.82 TOT EN MET III.95 VAN HET WETBOEK VAN ECONOMISCH RECHT

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het koninklijk besluit dat de Regering aan U voorlegt, beoogt de uitvoering van een aantal artikelen van het Wetboek van economisch recht (hierna: WER) die betrekking hebben op het voeren van de boekhouding van de boekhoudplichtige ondernemingen zoals gedefinieerd in artikel III.82 WER. Dit koninklijk besluit is de samenvoeging van een aantal uitvoeringsbesluiten tot een meer coherent geheel.

Artikel 4 van de wet van 17 juli 2013 voegde Boek III in het WER, waaronder titel 3 (algemene verplichtingen van de ondernemingen). De bepalingen van de boekhoudwet van 17 juli 1975 werden opgenomen in de artikelen III.82 tot en met III.95 in hoofdstuk 2 van deze titel. In het kader van de hervorming en modernisering van het ondernemingsrecht werd getracht de boekhoudverplichtingen zoveel mogelijk af te stemmen op het gemoderniseerde ondernemingsbegrip, waarbij de bepalingen noch afhankelijk kunnen zijn van het publiek- of privaatrechtelijke statuut van de betrokken onderneming, noch van de vraag of al dan niet met winstoogmerk wordt gehandeld.

Bijgevolg kwam onderhavig uitvoeringsbesluit tot stand na een grondige analyse van een aantal bestaande uitvoeringsbesluiten: het koninklijk besluit van 12 september 1983 (I) tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen, het koninklijk besluit van 12 september 1983 (II) tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel (MAR) alsook het koninklijk besluit van 26 juni 2003 (II) betreffende de vereenvoudigde boekhouding van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL JUSTICE ET SERVICE PUBLIC FEDERAL ECONOMIE

PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL PORTANT EXÉCUTION DES ARTICLES III.82 À III.95 DU CODE DE DROIT ECONOMIQUE

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'arrêté qui vous est soumis par le gouvernement vise l'exécution d'un certain nombre d'articles du Code de droit économique (ci-après CDE) portant sur la tenue de la comptabilité des entreprises soumises à des obligations comptables telle que définie à l'article III.82 du CDE. Le présent arrêté royal regroupe un certain nombre d'arrêtés d'exécution en un ensemble plus cohérent.

L'article 4 de la loi du 17 juillet 2013 a inséré le Livre III dans le CDE, incluant le titre 3 (obligations générales des entreprises). Les dispositions de la loi relative à la comptabilité des entreprises du 17 juillet 1975 ont été reprises dans les articles III.82 à III.95 au chapitre 2 de ce titre. Dans le cadre de la réforme et de la modernisation du droit des entreprises, nous avons essayé de faire correspondre autant que possible les obligations comptables à la notion modernisée d'entreprise, les dispositions ne pouvant ni dépendre du statut de droit public ou privé de l'entreprise concernée ni de la question de savoir si son activité a un but lucratif ou non.

Par conséquent, le présent arrêté d'exécution a été élaboré après une analyse approfondie d'un certain nombre d'arrêtés d'exécution existants : l'arrêté royal du 12 septembre 1983 (I) portant exécution de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises, l'arrêté royal du 12 septembre 1983 (II) déterminant la teneur et la présentation d'un plan comptable minimum normalisé (PCMN) ainsi que l'arrêté royal du 26 juin 2003 (II) relatif à la comptabilité simplifiée de certaines associations sans but lucratif, fondations et associations internationales sans but lucratif et l'arrêté royal du 19 décembre 2003

verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen en het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen. Onderhavig ontwerp van koninklijk besluit bevat zodoende de artikelen die betrekking hebben op het voeren van de boekhouding, het houden en bewaren van boeken en de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel. De overige artikelen uit deze koninklijke besluiten die verband houden met de opstelling en de neerlegging van de jaarrekening zullen later worden ondergebracht in een uitvoeringsbesluit bij het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna: WVV). De concordantietabel in bijlage geeft een overzicht van welke artikelen uit de eerder vermelde koninklijke besluiten bij deze herschikking in onderhavig ontwerp tot koninklijk besluit werden opgenomen. Inhoudelijk werden, behoudens een aantal aanpassingen ter vereenvoudiging, geen verdere aanpassing aangebracht.

relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels de certaines associations sans but lucratif, associations internationales sans but lucratif et fondations. Ainsi, le présent projet d'arrêté royal contient les articles qui ont trait à la tenue de la comptabilité, à la tenue et à la conservation des livres et au plan comptable minimum normalisé. Les autres articles de ces arrêtés royaux relatifs à l'établissement et au dépôt des comptes annuels seront regroupés ultérieurement dans un arrêté d'exécution du nouveau Code des sociétés et des associations (ci-après CSA). Le tableau de concordance en annexe donne une vue d'ensemble des articles des arrêtés précités regroupés dans le présent projet d'arrêté royal dans le cadre de ce réajustement. Sur le fond, hormis un certain nombre d'adaptations effectuées à des fins de simplification, aucune autre adaptation n'a été apportée.

Artikelsgewijze bespreking

Artikelen 1, 2 en 3.

Deze artikelen betreffen een uitvoering van artikel III.85, § 1, van het WER en omvatten de regels voor het voeren van een vereenvoudigde boekhouding door natuurlijke personen, organisaties zonder rechtspersoonlijkheid, vennootschappen onder firma en gewone commanditaire vennootschappen. Artikel 1 legt het bedrag van de omzet vast dat niet mag worden overschreden wanneer de hiervoor vermelde organisaties een vereenvoudigde boekhouding willen voeren. Artikel 2 legt uit hoe dit bedrag kan worden bepaald in geval van een boekjaar van minder of meer dan 12 maanden. In artikel 3 ten slotte wordt uitgelegd hoe organisaties die met hun bedrijf aanvangen tijdens het eerste boekjaar het al dan niet overschrijden van dit bedrag dienen te toetsen.

Commentaire des articles

Articles 1er, 2 et 3.

Ces articles ont trait à une exécution de l'article III.85, § 1er, du CDE et comprennent les dispositions relatives à la tenue d'une comptabilité simplifiée par les personnes physiques, les organisations sans personnalité juridique, les sociétés en nom collectif et les sociétés en commandite simple.

Artikelen 4 tot en met 8.

De artikelen 4 en 5 werden opgenomen ter uitvoering van artikel III.87, § 2, tweede lid, van het WER en omvatten enerzijds de regels voor het houden en bewaren van boeken voor alle boekhoudplichtige ondernemingen, aangevuld met

Articles 4 à 8.

Les articles 4 et 5 ont été repris en exécution de l'article III.87, § 2, alinéa 2, du CDE et comprennent les dispositions relatives à la tenue et à la conservation des livres pour toutes les sociétés soumises à des obligations comptables, complétées

een bijzondere bepaling voor wat betreft het ongesplitst dagboek voor verenigingen en stichtingen die een vereenvoudigde boekhouding voeren.

Artikelen 9 tot en met 11.
Deze artikelen, ter uitvoering van artikel III.84, zevende lid, van het WER, hebben betrekking op de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor boekhoudplichtige ondernemingen andere dan verenigingen en stichtingen. Dit is het rekeningenstelsel dat in de huidige wetgeving in de bijlage van het koninklijk besluit van 12 september 1983 (II) tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel is terug te vinden.

Deze artikelen vormen de uitvoering van artikel III.84, zevende lid,WER. Het is dan ook duidelijk dat deze artikelen geen toepassing vinden op de boekhoudplichtige ondernemingen waarvoor artikel III.84, zevende lid, WER niet geldt. In het bijzonder gelden deze artikelen aldus onder meer niet voor:
- de boekhoudplichtige ondernemingen die een onderneming zijn in de zin van artikel I.1, eerste lid, (a) of (c) WER, de vennootschappen onder firma en de gewone commanditaire vennootschappen, bedoeld in artikel III.85 WER. Met andere woorden, de boekhoudplichtige ondernemingen die een vereenvoudigde boekhouding mogen voeren, moeten de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel niet volgen en dit ingevolge de expliciete uitsluiting op grond van artikel III.85, § 1 WER;
- de ondernemingen bedoeld in artikel III.95, § 1 WER. Ook voor deze ondernemingen is artikel III.84, zevende lid, WER niet van toepassing en dit ingevolge een expliciete uitsluiting vermeld in artikel III.95, § 1, WER;
- de verzekerings- en herverzekeringsondernemingen. Ook voor deze ondernemingen is artikel III.84, zevende lid WER niet van toepassing en dit ingevolge een expliciete uitsluiting vermeld in artikel III.95, § 2 WER.

Artikelen 12 tot en met 13.
Deze artikelen, ter uitvoering van artikel III.84, achtste lid, van het WER, hebben betrekking op de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor verenigingen en stichtingen.

par une disposition particulière concernant le livre comptable unique pour les associations et fondations qui tiennent une comptabilité simplifiée.

Articles 9 à 11.
Ces articles, en exécution de l'article III.84, alinéa 7, du CDE, ont trait au plan comptable minimum normalisé pour les entreprises soumises à des obligations comptables autres que les associations et fondations. Il s'agit du plan comptable que l'on retrouve dans la législation actuelle à l'annexe de l'arrêté royal du 12 septembre 1983 (II) déterminant la teneur et la présentation d'un plan comptable minimum normalisé.

Ces articles forment l'exécution de l'article III.84, alinéa 7, du CDE. De toute évidence, ces articles ne s'appliquent pas aux entreprises soumises à l'obligation comptable qui ne relèvent pas du champ d'application de l'article III.84, alinéa 7, du CDE. Ainisi, ces articles ne s'appliquent notamment pas:

- aux entreprises soumises à l'obligation comptable qui sont des entreprises au sens de l'article I.1, alinéa 1er, (a) ou (c) du CDE, aux sociétés en nom collectif et aux sociétés en commandite simple, visées à l'article III.85 du CDE. En d'autres termes, les entreprises soumises à l'obligation comptable qui ont la faculté de tenir une comptabilité simplifiée ne sont pas tenues d'appliquer le plan comptable minimum normalisé, et ce conformément à l'exclusion explicite prévue à l'article III.85, § 1er, du CDE ;
- aux entreprises visées à l'article III.95, § 1er du CDE. Ces entreprises ne relèvent pas non plus du champ d'application de l'article III.84, alinéa 7, du CDE, conformément à l'exclusion explicite prévue à l'article III.95, § 1er, du CDE ;
- aux entreprises d'assurances et de réassurances. Ces entreprises ne relèvent pas non plus du champ d'application de l'article III.84, alinéa 7 du CDE, conformément à l'exclusion explicite prévue à l'article III.95, § 2, du CDE.

Article 12 à 13.
Ces articles, en exécution de l'article III.84, alinéa 8, du CDE, ont trait au plan comptable minimum normalisé pour les associations et les fondations. Outre un certain nombre de simplifications, certaines

Hier worden behoudens een aantal vereenvoudigingen tevens een aantal aanpassingen aangebracht als gevolg van de overheveling van de boekhoudkundige verplichtingen van verenigingen en stichtingen naar het WER, met als doel te komen tot een meer uniforme regeling voor wat betreft het voeren van een boekhouding, doch er zorg voor dragend dat dit geen verzwaring van de administratieve lasten voor verenigingen en stichtingen tot gevolg heeft.

Deze artikelen vormen de uitvoering van artikel III.84, achtste lid, WER. Het is dan ook duidelijk dat deze artikelen geen toepassing vinden op de boekhoudplichtige ondernemingen waarvoor artikel III.84, achtste lid, WER niet geldt. In het bijzonder gelden deze artikelen niet voor de verenigingen en de stichtingen die een vereenvoudigde boekhouding mogen voeren en dit op grond van artikel III.85, § 2, WER.

Wij hebben de eer te zijn,

Sire,

van Uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige en zeer trouwe dienaar.

De Minister van Economie,

adaptations sont apportées à la suite du transfert des obligations comptables des associations et des fondations dans le CDE, le but étant de parvenir à une réglementation plus uniforme pour la tenue d'une comptabilité, en veillant toutefois à ce que cela n'entraîne pas un alourdissement des charges administratives pour les associations et les fondations.

Ces articles forment l'exécution de l'article III.84, alinéa 8, du CDE. De toute évidence, ces articles ne s'appliquent pas aux entreprises soumises à l'obligation comptable qui ne relèvent pas du champ d'application de l'article III.84, alinéa 8, du CDE. Ainsi, ces articles ne trouvent plus particulièrement pas à s'appliquer aux associations et fondations qui ont la faculté de tenir une comptabilité simplifiée, et ce conformément à l'article III. 85, § 2, du CDE.

Nous avons l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux et très fidèle serviteur.

Le Ministre de l'Économie,

Kris PEETERS

De Minister van Justitie,

Le Ministre de la Justice,

Koen GEENS