

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST JUSTITIE

[C – 2018/14350]

21 OKTOBER 2018. — 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 winst oogmerk 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 rekeningstelsel (MAR) alsook het koninklijk besluit van 26 juni 2003 (II) betreffende de vereenvoudigde boekhouding van bepaalde verenigingen zonder winst oogmerk, internationale verenigingen zonder winst oogmerk en stichtingen en het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winst oogmerk, internationale verenigingen zonder winst oogmerk 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 rekeningstelsel. 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.

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.

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 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 rekeningstelsel voor boekhoudplichtige ondernemingen andere dan verenigingen en stichtingen. Dit is het rekeningstelsel 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 rekeningstelsel is terug te vinden.

## SERVICE PUBLIC FEDERAL JUSTICE

[C – 2018/14350]

21 OCTOBRE 2018. — 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 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.

Commentaire des articles

Articles 1<sup>er</sup>, 2 et 3.

Ces articles ont trait à une exécution de l'article III.85, § 1<sup>er</sup>, 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.

L'article 1<sup>er</sup> fixe le montant du chiffre d'affaires qui ne peut être dépassé lorsque les organisations précitées veulent tenir une comptabilité simplifiée. L'article 2 explique comment ce montant peut être déterminé dans le cas d'un exercice qui excède ou est inférieur à 12 mois. Enfin, l'article 3 explique comment les organisations qui débutent avec leur société doivent contrôler le dépassement ou non de ce montant au cours du premier exercice.

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 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.

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 verzekering- 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. 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.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,  
van Uwe Majesteit,  
de zeer eerbiedige  
en zeer getrouwe dienaar,  
De Minister van Economie,  
K. PEETERS  
De Minister van Justitie,  
K. GEENS  
De Minister van Financiën,  
J. VAN OVERTVELDT  
De Minister van Middenstand,  
D. DUCARME

**21 OKTOBER 2018. — 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 wezen zullen, Onze Groet.  
Gelet op het Wetboek van economisch recht, artikelen III.82 tot en met III.95;  
Gelet op het advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven;  
Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 11 juli 2018;  
Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, gegeven op 23 juli 2018 ;  
Gelet op de adviesaanvraag binnen dertig dagen, die op 6 september 2018 bij de Raad van State is ingediend, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;  
Overwegende dat het advies niet is meegedeeld binnen die termijn;  
Gelet op artikel 84, § 4, tweede lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

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. Ainsi, 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 1<sup>er</sup>, (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, § 1<sup>er</sup>, du CDE ;

- aux entreprises visées à l'article III.95, § 1<sup>er</sup>, 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, § 1<sup>er</sup>, 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.

Articles 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 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.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,  
de Votre Majesté,  
le très respectueux  
et très fidèle serviteur,  
Le Ministre de l'Économie,  
K. PEETERS  
Le Ministre de la Justice,  
K. GEENS  
Le Ministre des Finances,  
J. VAN OVERTVELDT  
Le Ministre des Classes moyennes,  
D. DUCARME

**21 OCTOBRE 2018. — Arrêté royal portant exécution des articles III.82 À III.95 du code de droit Economique**

PHILIPPE, Roi des Belges,  
A tous, présents et à venir, Salut.  
Vu le Code de droit économique, les articles III.82 à III.95 ;  
Vu l'avis du Conseil central de l'Économie ;  
Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 11 juillet 2018 ;  
Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 23 juillet 2018 ;  
Vu la demande d'avis dans un délai de trente jours, adressée au Conseil d'État le 6 septembre 2018, en application de l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;  
Considérant l'absence de communication de l'avis dans ce délai ;  
Vu l'article 84, § 4, alinéa 2, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

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

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

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

**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.

**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 geconcepieerd 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 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;

Sur la proposition du Ministre de la Justice, du Ministre de l'Économie, du Ministre des Finances, du Ministre des Classes Moyennes et de l'avis des Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**TITRE 1<sup>er</sup>. — Règles concernant la comptabilité simplifiée des personnes physiques, des organisations sans personnalité juridique, des sociétés en nom collectif et des sociétés en commandite simple.**

**Article 1<sup>er</sup>.** Les entreprises soumises à des obligations comptables qui sont des entreprises au sens de l'article I.1, alinéa 1<sup>er</sup>, (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, § 1<sup>er</sup>, 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 1<sup>er</sup> est porté à 620 000 euros pour les entreprises visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> 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.** 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 1<sup>er</sup> 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 1<sup>er</sup>, (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, § 1<sup>er</sup>, 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 réalisé au terme du premier exercice n'excèdera pas le montant prévu à l'article 1<sup>er</sup>, calculé le cas échéant conformément à l'article 2.

## TITRE 2. — Tenue et conservation des livres.

### CHAPITRE 1<sup>er</sup>. — Dispositions générales.

**Art. 4. § 1<sup>er</sup>.** 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, § 1<sup>er</sup>, de ce code ou le livre journal unique prévu à l'article III.85, § 2, de ce code, ainsi que le livre d'inventaire prévu à l'article III.89, § 1<sup>er</sup>, 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 § 1<sup>er</sup> 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 § 1<sup>er</sup>.

§ 3. Si les livres visés au § 1<sup>er</sup> sont tenus de manière manuscrite, ceux-ci peuvent, pour être conformes aux dispositions du § 1<sup>er</sup>, 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 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° 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.

#### 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.

#### 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.

#### 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 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.

#### 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 bewaartermijn.

**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° 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.

#### 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.

#### 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 1<sup>er</sup>, 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.

#### CHAPITRE 4. — *Succursales.*

**Art. 7.** Les opérations d'une succursale établie 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 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.

#### CHAPITRE 5. — *Période 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, § 1<sup>er</sup>, de ce code, le livre journal unique prévu à l'article III.85, § 2, de ce code, ainsi que le livre d'inventaire prévu à l'article III.89, § 1<sup>er</sup>, de ce 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 1<sup>er</sup> doit assurer l'inaltérabilité et l'accessibilité des données qui y sont enregistrées durant toute la durée de conservation prescrite.

**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° 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.

**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.

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

**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. 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.

**TITRE 5. — Opheffingsbepaling.**

**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° de artikelen 1, 2, 3, 4, en de bijlage A, 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 1, 3, 4, 5 en de bijlage 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.

**TITEL 6. — Inwerkingtreding.**

**Art. 15.** Onderhavig besluit treedt in werking op dezelfde dag als de bepalingen van de wet waarvan het de uitvoering verzekert.

**TITEL 7. — Uitvoeringsbepaling.**

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

Gegeven te Brussel, 21 oktober 2018.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Economie,  
K. PEETERS

De Minister van Justitie,  
K. GEENS

De Minister van Financiën,  
J. VAN OVERTVELDT

De Minister van Middenstand,  
D. DUCARME

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 1<sup>re</sup> du présent arrêté.

**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.

**TITRE 4. — Plan comptable minimum normalisé des associations et des fondations.**

**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.** 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. — Disposition abrogatoire.**

**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° les articles 1, 2, 3 et 4 ainsi que l'annexe A 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 1, 3, 4 et 5 ainsi que l'annexe 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.

**TITRE 6. — Entrée en vigueur.**

**Art. 15.** Le présent arrêté entre en vigueur en même temps que les dispositions de la loi dont il assure l'exécution.

**TITRE 7. — Disposition d'exécution.**

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

Donné à Bruxelles, le 21 octobre 2018.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre de l'Économie,  
K. PEETERS

Le Ministre de la Justice,  
K. GEENS

Le Ministre des Finances,  
J. VAN OVERTVELDT

Le Ministre des Classes moyennes,  
D. DUCARME

Bijlage 1 bij het koninklijk besluit van 21 oktober 2018 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 <sup>(1)(2)</sup>	
121	Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa <sup>(2)</sup>	
122	Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa <sup>(2)</sup>	
123	Herwaarderingsmeerwaarden op voorraden <sup>(1)</sup>	
124	Terugneming van waardeverminderingen op geldbeleggingen <sup>(3)</sup>	
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	Voorzieningen voor overige risico's en tot kosten <sup>(4)</sup>	VII.A.5
165		
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 <sup>(5)</sup> I

200 Kosten van oprichting en kapitaalverhoging

201 Kosten bij uitgifte van leningen

202 Overige oprichtingskosten

203

204 Herstructureringskosten

21 Immateriële vaste activa <sup>(6)</sup> 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 <sup>(6)</sup> III.A

220 Terreinen

221 Gebouwen

222 Bebouwde terreinen <sup>(7)</sup>

223 Overige zakelijke rechten op onroerende  
goederen

23 Installaties, machines en uitrusting <sup>(6)</sup> III.B

24 Meubilair en rollend materieel <sup>(6)</sup> III.C

25 Vaste activa in leasing of op grond van een  
soortgelijk recht <sup>(6)</sup> III.D

250	Terreinen en gebouwen	
251	Installaties, machines en uitrusting	
252	Meubilair en rollend materieel	
26	Overige materiële vaste activa <sup>(6)</sup>	III.E
27	Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen <sup>(6)</sup>	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 <sup>(8)</sup>	
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	Vorraden en bestellingen in uitvoering	
30	Grondstoffen <sup>(9)</sup>	VI.A.1
300	Aanschaffingswaarde <sup>(10)</sup>	
309	Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
31	Hulpstoffen <sup>(9)</sup>	VI.A.1
310	Aanschaffingswaarde <sup>(10)</sup>	
319	Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
32	Goederen in bewerking <sup>(9)</sup>	IV.A.2
320	Aanschaffingswaarde <sup>(10)</sup>	
329	Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	

33 Gereed product <sup>(9)</sup>	VI.A.3
330 Aanschaffingswaarde <sup>(10)</sup>	
339 Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
34 Handelsgoederen <sup>(9)</sup>	VI.A.4
340 Aanschaffingswaarde <sup>(10)</sup>	
349 Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
35 Onroerende goederen bestemd voor verkoop <sup>(9)</sup>	VI.A.5
350 Aanschaffingswaarde <sup>(10)</sup>	
359 Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
36 Vooruitbetalingen op voorraadinkopen	VI.A.6
360 Vooruitbetalingen	
369 Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
37 Bestellingen in uitvoering <sup>(12)</sup>	VI.B
370 Aanschaffingswaarde	
371 Toegerekende winst	
379 Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
4 Vorderingen en schulden op ten hoogste één jaar	
40 Handelsvorderingen <sup>(13)</sup>	
400 Handelsdebiteuren	VII.A IX.C.1 (14)
401 Te innen wissels	VII.A

404	Te innen opbrengsten <sup>(15)</sup>	VII.A
406	Vooruitbetalingen <sup>(8)</sup>	VII.A
407	Dubieuze debiteuren	VII.A
409	Geboekte waardeverminderingen (-)	VII.A
41	Overige vorderingen <sup>(13)</sup>	VII.B
410	Opgevraagd, niet gestort kapitaal	
411	Terug te vorderen btw	
412	Terug te vorderen belastingen en voorheffingen	
4120	Belgische winstbelastingen tot 4124	
4125	Andere Belgische belastingen tot 4127	
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 <sup>(16)</sup> (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 <sup>(17)</sup>		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 ontvangen facturen <sup>(19)</sup>		IX.C.1
45 Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten			
450	Geraamd bedrag der belastingschulden		IX.E.1
4500	Belgische winstbelastingen tot 4504		
4505	Andere Belgische belastingen en tot taksen 4507		
4508	Buitenlandse belastingen en taksen		
451	Te betalen btw		IX.E.1
452	Te betalen belastingen en taksen		IX.E.1
4520	Belgische winstbelastingen tot 4524		
4525	Andere Belgische belastingen en tot taksen 4527		

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 (-) <sup>(11)</sup>	
5190	Aandelen	
5191	Geldbeleggingen andere dan vastrentende beleggingen	
52	Vastrentende effecten	VII.B
520	Aanschaffingswaarde	
529	Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
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 (-) <sup>(11)</sup>	
54	Te incasseren vervallen waarden <sup>(20)</sup>	IX
55	Kredietinstellingen <sup>(21)</sup>	IX
550	Rekeningen geopend bij verschillende	
tot	instellingen, onder te verdelen in	
559		
...0	Rekening-courant	
...1	Uitgeschreven cheques (-) <sup>(22)</sup>	
...9	Geboekte waardeverminderingen (- ) <sup>(11)</sup>	
57	Kassen	IX
570	Kassen-contanten	
tot		
577		
578	Kassen-zegels	

#### 58 Interne overboekingen

- (1) Enkel de meerwaarden geboekt vóór het begin van het boekjaar dat ingaat na 31 december 1983.
- (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) 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) 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) De afschrijvingen op oprichtingskosten worden geboekt op het credit van de betrokken rekeningen of op subrekeningen daarvan.
- (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) Alleen te gebruiken wanneer terreinen en gebouwen niet kunnen worden onderscheiden, of wanneer, onder meer voor de afschrijvingen, geen onderscheid wordt gemaakt.
- (8) Andere dan deze die kunnen worden toegekend aan de rekeningen 213, 27 en 360.
- (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) 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) Artikelen 70, 72 en 75 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.
- (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) 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) Klantenrekeningen met creditsaldo.
- (15) De te innen opbrengsten mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening «400 Handelsdebiteuren» of gevoegd worden bij de klantenrekeningen.
- (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) Deze rekening wordt normaal enkel aan het einde van het boekjaar gebruikt. De tegenboeking wordt verricht bij het begin van de volgende periode.
- (18) Leveranciersrekeningen met debetsaldo.
- (19) De te ontvangen facturen mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening «440 Leveranciers» of gevoegd worden bij de leveranciersrekeningen.
- (20) De vervallen waarden die aan een kredietinstelling ter incasso werden overgemaakt mogen eveneens worden geboekt op rekening «55 Kredietinstellingen».
- (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) De overschrijvingsorders mogen eveneens op deze rekening worden geboekt.

---

### Resultatenrekening

#### Kosten Opbrengsten

---

6 Kosten

60 Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen <sup>(23)</sup> 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 (-) <sup>(24)</sup>	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 <sup>(25)</sup>
  - 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 <sup>(25)</sup>
  - 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	Diverse bedrijfskosten	
648	tot	
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 Geactiveerde intercalaire interesten (-)	
651 Waardeverminderingen op vlottende activa	V.B
6510 Toevoeging	
6511 Terugneming (-) <sup>(26)</sup>	
652 Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa	V.C
653 Discontokosten op vorderingen	V.C
654 Wisselresultaten <sup>(27)</sup>	V.C
655 Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta <sup>(27)</sup>	V.C
656 Voorzieningen met financieel karakter	V.C
6560 Toevoegingen	
6561 Bestedingen en terugnemingen (-)	
657 Diverse financiële kosten tot 658	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	Andere niet-recurrente bedrijfskosten	II.I
tot		
667		
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 (-) <sup>(28)</sup>	
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 <sup>(26)</sup>	IV.C

753	Kapitaal- en interestsubsidies	IV.C
754	Wisselresultaten <sup>(27)</sup>	IV.C
755	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta <sup>(27)</sup>	IV.C
756	Diverse financiële opbrengsten	IV.C
tot		
759		
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 Andere niet-recurrente tot bedrijfsopbrengsten 768	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 reserves	X.A
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 Tussenkost van vennoten (of van de eigenaar) in het verlies

- 
- <sup>(23)</sup> 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.
- <sup>(24)</sup> 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.
- <sup>(25)</sup> Evenals de commissarissen die geen bedrijfsrevisor zijn.
- <sup>(26)</sup> Andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen, ....
- <sup>(27)</sup> 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.
- <sup>(28)</sup> 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 <sup>(29)(30)</sup>

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

---

<sup>(29)</sup> 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.

<sup>(30)</sup> 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 aangeaan.

### **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 aangeaan 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 aangeaan, 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 21 oktober 2018 tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Economie,  
K. PEETERS

De Minister van Justitie,  
K. GEENS

De Minister van Financiën,  
J. VAN OVERTVELDT

De Minister van Middenstand,  
D. DUCARME

Annexe 1<sup>re</sup> à l'arrêté royal du 21 octobre 2018 portant exécution des articles II.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 1<sup>er</sup> - Plan comptable.

		<b>Bilan</b>
		<b>Actifs Passifs</b>
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 <sup>(1)(2)</sup>		
121 Plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles <sup>(2)</sup>		
122 Plus-values de réévaluation sur immobilisations financières <sup>(2)</sup>		
123 Plus-values de réévaluation sur stocks <sup>(1)</sup>		
124 Reprises de réductions de valeur sur placements de trésorerie <sup>(3)</sup>		
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 <sup>(4)</sup>	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 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 <sup>(5)</sup>	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 <sup>(6)</sup>	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 <sup>(6)</sup>	III.A
220	Terrains	
221	Constructions	
222	Terrains bâtis <sup>(7)</sup>	
223	Autres droits réels sur des immeubles	
23	Installations, machines et outillage <sup>(6)</sup>	III.B
24	Mobilier et matériel roulant <sup>(6)</sup>	III.C
25	Immobilisations détenues en location-financement et droits similaires <sup>(6)</sup>	III.D
250	Terrains et construction	
251	Installations, machines et outillage	

252	Mobilier et matériel roulant	
26	Autres immobilisations corporelles <sup>(6)</sup>	III.E
27	Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés <sup>(6)</sup>	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 <sup>(8)</sup>	
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 <sup>(9)</sup>	VI.A.1
300	Valeur d'acquisition <sup>(10)</sup>	
309	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>	
31	Approvisionnements et fournitures <sup>(9)</sup>	VI.A.1
310	Valeur d'acquisition <sup>(10)</sup>	
319	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>	
32	En-cours de fabrication <sup>(9)</sup>	IV.A.2
320	Valeur d'acquisition <sup>(10)</sup>	
329	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>	
33	Produits finis <sup>(9)</sup>	VI.A.3

330	Valeur d'acquisition <sup>(10)</sup>	
339	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>	
34	Marchandises <sup>(9)</sup>	VI.A.4
340	Valeur d'acquisition <sup>(10)</sup>	
349	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>	
35	Immeubles destinés a la vente <sup>(9)</sup>	VI.A.5
350	Valeur d'acquisition <sup>(10)</sup>	
359	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>	
36	Acomptes versés sur achats pour stocks	VI.A.6
360	Acomptes versés	
369	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>	
37	Commandes en cours d'exécution <sup>(12)</sup>	VI.B
370	Valeur d'acquisition	
371	Bénéfice pris en compte	
379	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>	
4	Créances et dettes à un an au plus	
40	Créances commerciales <sup>(13)</sup>	
400	Clients	VII.A IX.C.1 <sup>(14)</sup>
401	Effets à recevoir	VII.A
404	Produits à recevoir <sup>(15)</sup>	VII.A
406	Acomptes versés <sup>(8)</sup>	VII.A

407	Créances douteuses	VII.A
409	Réductions de valeur actées (-)	VII.A
41	Autres créances <sup>(13)</sup>	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 <sup>(16)</sup> (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 <sup>(17)</sup>	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 <sup>(19)</sup>		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 sur commandes IX.D

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 VIII.B  
placements à terme

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 (-) <sup>(11)</sup>	
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 (-) <sup>(11)</sup>	
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 (-) <sup>(11)</sup>	
54	Valeurs échues à l'encaissement <sup>(20)</sup>	IX
55	Établissements de crédit <sup>(21)</sup>	IX
550 à 559	Comptes ouverts auprès des divers établissements, à subdiviser en	
...0	Comptes courants	
...1	Chèques émis (-) <sup>(22)</sup>	

...9 Réductions de valeur actées  
(-) <sup>(11)</sup>

57 Caisses IX

570 à Caisses-espèces  
577

578 Caisses-timbres

58 Virements internes

- (1) Uniquement les plus-values actées antérieurement au début de l'exercice prenant cours après le 31 décembre 1983.
- (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) 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) 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) 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) 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) 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) Autres que ceux imputables aux comptes 213, 27 et 360.
- (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) 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 dans la valeur d'acquisition, soit mentionnée dans un sous-compte distinct.
- (11) Articles 70, 72 et 75 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés.
- (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) 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) Clients dont le compte présente un solde créditeur.
- (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) 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) Ce compte n'est normalement alimenté qu'en fin d'exercice. L'écriture inverse est passée au début de la période suivante.
- (18) Fournisseurs dont le compte présente un solde débiteur.
- (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) Les valeurs échues transmises à un établissement de crédit pour encaissement peuvent également être imputées au compte « 55 Établissements de crédit ».
- (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) Les ordres de virement émis peuvent également être imputés à ce compte.

---

**Compte de résultat**

**Coûts                      Produits**

---

**6 Coûts**

60 Approvisionnements et marchandises <sup>(23)</sup>	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 (–) <sup>(24)</sup>	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'entreprise618 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  
travail62 Rémunérations, charges sociales II.C  
et pensions620 Rémunérations et  
avantages sociaux directs6200 Administrateurs  
ou gérants<sup>(25)</sup>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 <sup>(25)</sup>

6241 Personnel

63 Amortissements, réductions de  
valeur et provisions pour risques

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

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 II.E  
stocks

6310 Dotations

6311 Reprises (–)

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

6320 Dotations

6321 Reprises (–)

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

6330 Dotations

6331 Reprises (–)

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

6340 Dotations

6341 Reprises (–)

635 Provisions pour pensions II.F  
et obligations similaires

6350 Dotations

6351 Utilisations et  
reprises (–)

636 Provisions pour grosses II.F  
réparations et gros  
entretiens

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	Intérêts intercalaires portés à l'actif (-)	
651	Réductions de valeur sur actifs circulants	V.B
6510	Dotations	
6511	Reprises (-) <sup>(26)</sup>	
652	Moins-values sur réalisation d'actifs circulants	V.C
653	Charges d'escompte de créances	V.C
654	Différences de change <sup>(27)</sup>	V.C
655	Écarts de conversion des devises <sup>(27)</sup>	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 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	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 VII.B  
différés

689 Transferts aux réserves X.B  
immunisées

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 à 707	Ventes et prestations de services	
708	Remises, ristournes et rabais accordés (-) <sup>(28)</sup>	
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 Produits d'exploitation	
749 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 <sup>(26)</sup>	IV.C
753 Subsidés en capital et en intérêts	IV.C
754 Différences de change <sup>(27)</sup>	IV.C
755 Écarts de conversion des devises <sup>(27)</sup>	IV.C
756 à Produits financiers divers	IV.C
759	
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	IV.D

financières

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 récurrents	IV.D
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	

<sup>(23)</sup> 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.

<sup>(24)</sup> 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.

<sup>(25)</sup> Ainsi que les commissaires non-réviseurs d'entreprises.

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

<sup>(27)</sup> 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.

<sup>(28)</sup> 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 <sup>(29)(30)</sup>
- 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

---

<sup>(29)</sup> 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.

<sup>(30)</sup> 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 contractés 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.

### **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'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 21 octobre 2018 portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre de l'Economie,  
K. PEETERS

Le Ministre de la Justice,  
K. GEENS

Le Ministre des Finances,  
J. VAN OVERTVELDT

Le Ministre des Classes moyennes,  
D. DUCARME



Gezien om gevoegd te worden bij Ons besluit van 21 oktober 2018 tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Economie,  
K. PEETERS

De Minister van Justitie,  
K. GEENS

De Minister van Financiën,  
J. VAN OVERTVELDT

De Minister van Middenstand,  
D. DUCARME





Vu pour être annexé à Notre arrêté du 21 octobre 2018 portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre de l'Economie,  
K. PEETERS

Le Ministre de la Justice,  
K. GEENS

Le Ministre des Finances,  
J. VAN OVERTVELDT

Le Ministre des Classes moyennes,  
D. DUCARME

Bijlage 3 bij het koninklijk besluit van 21 oktober 2018 tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht : minimumindeling van algemeen rekeningenstelsel voor verenigingen en stichtingen

### Hoofdstuk 1. - Rekeningenstelsel.

		<b>Overeenstemmende post uit het volledige schema van de jaarrekening</b>	
		<b>Activa</b>	<b>Passiva</b>
<b>1. EIGEN VERMOGEN, VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN EN SCHULDEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR</b>			
10.	Fondsen van de vereniging of stichting <sup>(1)</sup>		I
11.			II
12.	Herwaarderingsmeerwaarden		III
120	Herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa <sup>(2)</sup>		
121	Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa <sup>(2)</sup>		
122	Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa <sup>(2)</sup>		
124	Terugneming van waardeverminderingen op geldbeleggingen <sup>(3)</sup>		
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



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- Voorzieningen voor overige risico's en kosten <sup>(4)</sup> 165	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	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

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

20.	Oprichtingskosten <sup>(5)</sup>	I
200	Kosten van oprichting	
201	Kosten bij uitgifte van leningen	
202	Overige oprichtingskosten	
204	Herstructureringskosten	
21.	Immateriële vaste activa <sup>(6)</sup>	II
210	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	
211	Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	
212	Goodwill	
213	Vooruitbetalingen	
22.	Terreinen en gebouwen <sup>(6)</sup>	III.A
220	Terreinen	
221	Gebouwen	
222	Bebouwde terreinen <sup>(7)</sup>	
223	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen	

23. Installaties, machines en uitrusting <sup>(6)</sup>	III.B
24. Meubilair en rollend materieel <sup>(6)</sup>	III.C
25. Vaste activa in leasing of op grond van soortgelijke rechten <sup>(6)</sup>	III.D
250 Terreinen en gebouwen	
251 Installaties, machines en uitrusting	
252 Meubilair en rollend materieel	
26. Overige materiële vaste activa <sup>(6)</sup>	III.E
27. Materiële activa in aanbouw en vooruitbetalingen <sup>(6)</sup>	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 <sup>(8)</sup>	
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 <sup>(9)</sup>	VI.A.1
300	Aanschaffingswaarde <sup>(10)</sup>	
309	Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
31.	Hulpstoffen <sup>(9)</sup>	VI.A.1

310	Aanschaffingswaarde <sup>(10)</sup>	
319	Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
32.	Goederen in bewerking <sup>(9)</sup>	VI.A.2
320	Aanschaffingswaarde	
329	Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
33.	Gereed product <sup>(9)</sup>	VI.A.3
330	Aanschaffingswaarde <sup>(10)</sup>	
339	Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
34.	Handelsgoederen <sup>(9)</sup>	VI.A.4
340	Aanschaffingswaarde <sup>(10)</sup>	
349	Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
35.	Onroerende goederen bestemd voor verkoop <sup>(9)</sup>	VI.A.5
350	Aanschaffingswaarde <sup>(10)</sup>	
359	Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
36.	Vooruitbetalingen op voorraadinkopen	VI.A.6
360	Vooruitbetalingen	
369	Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(11)</sup>	
37.	Bestellingen in uitvoering <sup>(12)</sup>	VI.B
370	Aanschaffingswaarde	
371	Toegerekende winst	
379	Geboekte waardeverminderingen (-) <sup>(13)</sup>	

#### 4. VORDERINGEN EN SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR

40. Handelsvorderingen<sup>(14)</sup>

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

41. Overige vorderingen<sup>(14)</sup>

410		VII.B	
411	Terug te vorderen btw		
412	Terug te vorderen belastingen en voorheffingen		
	4120 tot 4124		
	4125 tot 4127 Andere Belgische belastingen		
	4128 Buitenlandse belastingen		
413	Te ontvangen subsidies		
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 <sup>(18)</sup>		IX. A
(zelfde onderverdeling als de rekening 17) <sup>(19)</sup>		
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 <sup>(20)</sup>		IX. B.1
439 Overige leningen		IX. B.2
44. Handelsschulden		
440 Leveranciers	VII.A <sup>(21)</sup>	IX. C.1
441 Te betalen wissels		IX. C.2
444 Te ontvangen facturen <sup>(22)</sup>		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		
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
483	Terug te betalen subsidies	
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	

## 5. GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

50. Geldbeleggingen andere dan aandelen, vastrentende effecten en termijndeposito's VIII

500 Aanschaffingswaarde

509 Geboekte waardeverminderingen (-)

51. Aandelen VIII

510 Aanschaffingswaarde

511 Nog te storten bedragen (-)

519 Geboekte waardeverminderingen (-)

52. Vastrentende effecten VIII

520	Aanschaffingswaarde	
529	Geboekte waardeverminderingen (-)	
53.	Termijndeposito's	VIII
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 <sup>(23)</sup>	IX
55.	Kredietinstellingen <sup>(24)</sup>	IX
550 tot 559 Rekeningen geopend bij diverse instellingen, onder te verdelen in:		
...0	Rekeningen-courant	
...1	Uitgeschreven cheques (-) <sup>(23)</sup>	
...9	Geboekte waardeverminderingen (-)	
57.	Kassen	
570 tot 577	Kassen-contanten	IX
578	Kassen-zegels	

---

## 58. Interne overboekingen

---

- (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) 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) 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) 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) De afschrijvingen op oprichtingskosten worden geboekt op het credit van de betrokken rekeningen of op subrekeningen daarvan.
- (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) 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) Andere dan deze die kunnen worden toegerekend aan de rekeningen 213, 27 en 360.
- (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.

- <sup>(10)</sup> Of marktprijs wanneer deze laatste lager is.
- <sup>(11)</sup> Artikel 70 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.
- <sup>(12)</sup> 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.
- <sup>(13)</sup> Artikel 72 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.
- <sup>(14)</sup> 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.
- <sup>(15)</sup> Klantenrekeningen met creditsaldo.
- <sup>(16)</sup> De te innen opbrengsten mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening “400 Handelsdebiteuren” of toegevoegd worden bij de klantenrekeningen.
- <sup>(17)</sup> Andere dan deze die op de rekeningen 213, 27 en 360 worden geboekt.
- <sup>(18)</sup> 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.
- <sup>(19)</sup> Deze rekening wordt normaal enkel aan het einde van het boekjaar gebruikt. De tegenboeking wordt bij het begin van de volgende periode verricht.
- <sup>(20)</sup> Deze rekening wordt normaal enkel aan het einde van het boekjaar gebruikt. De tegenboeking wordt bij het begin van de volgende periode verricht.
- <sup>(21)</sup> Leveranciersrekeningen met debetsaldo.
- <sup>(22)</sup> De te ontvangen facturen mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening “440 Leveranciers” of worden toegevoegd aan de leveranciersrekeningen.
- <sup>(23)</sup> De vervallen effecten die aan een kredietinstelling ter incasso worden overgemaakt, mogen eveneens worden geboekt op de rekening 55 “Kredietinstellingen”.
- <sup>(24)</sup> 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.
-

<b>Overeenstemmende post uit het volledige schema van de jaarrekening</b>		
	<b>Kosten</b>	<b>Opbrengsten</b>
<b>6. KOSTEN</b>		
60. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen <sup>(25)</sup>		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 (-) <sup>(26)</sup>		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                      II.C  
pensioenen

620 Bezoldigingen en rechtstreekse  
sociale voordelen

6200 Bestuurders of  
zaakvoerders<sup>(27)</sup>

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<sup>(27)</sup>

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	II.E



	hoogste één jaar		
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 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	Schenken		
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	Geactiveerde intercalaire interesten (-)	
651	Waardeverminderingen op vlottende activa <sup>(27)</sup>		V.B
	6510	Toevoeging	
	6511	Terugneming (-)	
652	Minderwaarden op verwezenlijking van vlottende activa <sup>(28)</sup>		V.C
653	Discontokosten op vorderingen		V.C
654	Wisselresultaten <sup>(28)</sup>		V.C
655	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta <sup>(29)</sup>		V.C
656	Voorzieningen van financiële aard		V.C

6560	Toevoeging	
6561	Besteding en terugnemng (-)	
657-658	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 tot 667		Andere niet-recurrente bedrijfskosten	II.I
668		Andere niet-recurrente financiële kosten	V.D
669	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	
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
- 692 Over te dragen positief resultaat

## 7. OPBRENGSTEN

- 70. Omzet I.A
  - 700-707 Verkopen en dienstprestaties
  - 708 Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-)<sup>(29)</sup>
- 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<sup>(30)</sup> I.D
  - 730 Lidgelden
  - 731 Schenkingen
  - 732 Legaten
  - 733 Subsidies
- 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 <sup>(31)</sup>	IV.B
752	Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa <sup>(31)</sup>	IV.B
753		
754	Wisselresultaten <sup>(32)</sup>	IV.C
755	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta <sup>(32)</sup>	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	Andere reserves	
792	<u>Over te dragen negatief resultaat</u>	

- <sup>(25)</sup> 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.
- <sup>(26)</sup> 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.
- <sup>(27)</sup> Vorderingen (andere dan handelsvorderingen), geldbeleggingen, liquide middelen.
- <sup>(28)</sup> 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.
- <sup>(29)</sup> 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.
- <sup>(30)</sup> De vereniging of stichting mag via een onderverdeling een onderscheid maken tussen de schenkingen die de schenker recht geven op een fiscale aftrek.
- <sup>(31)</sup> Andere vorderingen dan handelsvorderingen, geldbeleggingen, liquide middelen.
- <sup>(32)</sup> 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.

---

0. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN  
VERPLICHTINGEN<sup>(33)(34)</sup>

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

---

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

<sup>(34)</sup> 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 21 oktober 2018 tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht.

### FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Economie,  
K. PEETERS

De Minister van Justitie,  
K. GEENS

De Minister van Financiën,  
J. VAN OVERTVELDT

De Minister van Middenstand,  
D. DUCARME

Annexe 3 à l'arrêté royal du 21 octobre 2018 portant exécution des articles III. 82 à III.95  
du Code de droit économique : plan comptable minimum normalisé des associations et fondations

### Chapitre 1<sup>er</sup>. - Plan comptable.

	Rubrique correspondante du schéma complet des comptes annuels	
	Actifs	Passifs
<b>1. FONDS SOCIAL, PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DETTES À PLUS D'UN AN</b>		
10. Fonds de l'association ou de la fondation <sup>(1)</sup>		I
11.		II
12. Plus-values de réévaluation		III
120 Plus-values de réévaluation sur immobilisations incorporelles <sup>(2)</sup>		
121 Plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles <sup>(2)</sup>		
122 Plus-values de réévaluation sur immobilisations financières <sup>(2)</sup>		
124 Reprises de réductions de valeurs sur placements de trésorerie <sup>(3)</sup>		
13. Fonds affectés et autres réserves		IV
130 Fonds affectés pour investissements		
131 Fonds affectés pour passif social		
132 Réserves immunisées		
139 Autres fonds affectés et autres réserves		
14. Résultats reportés (+)(-)		V
15. Subsidés 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- 165	Provisions pour autres risques et charges <sup>(4)</sup>	VII.A.5
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	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 faible VIII.D.2

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

20. Frais d'établissement <sup>(5)</sup>	I
200 Frais de constitution	
201 Frais d'émission d'emprunt	
202 Autres frais d'établissement	
204 Frais de restructuration	
21. Immobilisations incorporelles <sup>(6)</sup>	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 <sup>(6)</sup>	III.A
220 Terrains	
221 Constructions	
222 Terrains bâtis <sup>(7)</sup>	
223 Autres droits réels sur des immeubles	
23. Installations, machines et outillage <sup>(6)</sup>	III.B
24. Mobilier et matériel roulant <sup>(6)</sup>	III.C
25. Immobilisations détenues en location-financement et droits similaires <sup>(6)</sup>	III.D
250 Terrains et construction	



251	Installations, machines et outillage	
252	Mobilier et matériel roulant	
26.	Autres immobilisations corporelles <sup>(6)</sup>	III.E
27.	Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés <sup>(6)</sup>	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 <sup>(8)</sup>	
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 <sup>(9)</sup>	VI.A.1
300	Valeur d'acquisition <sup>(10)</sup>	
309	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>	
31.	Fournitures <sup>(9)</sup>	VI.A.1
310	Valeur d'acquisition <sup>(10)</sup>	
319	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>	
32.	En-cours de fabrication <sup>(9)</sup>	VI.A.2
320	Valeur d'acquisition	
329	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>	
33.	Produits finis <sup>(9)</sup>	VI.A.3
330	Valeur d'acquisition <sup>(10)</sup>	

339	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>		
34.	Marchandises <sup>(9)</sup>	VI.A.4	
340	Valeur d'acquisition <sup>(10)</sup>		
349	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>		
35.	Immeubles destinés à la vente <sup>(9)</sup>	VI.A.5	
350	Valeur d'acquisition <sup>(10)</sup>		
359	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>		
36.	Acomptes versés sur achats pour stocks	VI.A.6	
360	Acomptes versés		
369	Réductions de valeur actées (-) <sup>(11)</sup>		
37.	Commandes en cours d'exécution <sup>(12)</sup>	VI.B	
370	Valeur d'acquisition		
371	Bénéfice pris en compte		
379	Réductions de valeur actées (-) <sup>(13)</sup>		
<b>4. CRÉANCES ET DETTES À UN AN AU PLUS</b>			
40.	Créances commerciales <sup>(14)</sup>		
400	Clients	VII.A	IX.C.1 <sup>(15)</sup>
401	Effets à recevoir	VII.A	
404	Produits à recevoir <sup>(16)</sup>	VII.A	
406	Acomptes versés <sup>(17)</sup>	VII.A	
407	Créances douteuses	VII.A	
409	Réductions de valeurs actées (-)	VII.A	

41. Autres créances <sup>(14)</sup>	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	
413 Subsidés à recevoir	
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 <sup>(18)</sup>	IX. A
(même subdivision que le compte 17) <sup>(19)</sup>	
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 <sup>(20)</sup>	IX.B.1
439 Autres emprunts	IX.B.2

## 44. Dettes commerciales

440	Fournisseurs	VII.A <sup>(21)</sup>	IX.C.1
441	Effets à payer		IX.C.2
444	Factures à recevoir <sup>(22)</sup>		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		
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 sur commandes		
48	Dettes diverses		IX.F.
480	Obligations et coupons échus		IX.F.1

483	Subsides à rembourser		
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 assorties d'un intérêt anormalement faible		IX.F.3
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. 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 VIII

510 Valeur d'acquisition

511 Montants non appelés (-)

519 Réductions de valeur actées (-)

52. Titres à revenu fixe VIII

520 Valeur d'acquisition

529 Réductions de valeurs actées (-)

53. Dépôts à terme VIII

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<sup>(23)</sup> IX

55. Établissements de crédit<sup>(24)</sup> IX

Comptes ouverts auprès des divers établissements, à subdiviser en :

...0 Comptes courants

...1 Chèques émis (-)<sup>(23)</sup>

...9 Réductions de valeur actées (-)



## 57. Caisses

570 à 577 Caisses-espèces

IX

578 Caisses-timbres

## 58. Virements internes

<sup>(1)</sup> 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.

<sup>(2)</sup> 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.

<sup>(3)</sup> 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.

<sup>(4)</sup> 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.

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

<sup>(6)</sup> 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.

<sup>(7)</sup> 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.

<sup>(8)</sup> Autres que ceux imputables aux comptes 213, 27 et 360.

<sup>(9)</sup> 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.

- 
- <sup>(10)</sup> Ou prix du marché lorsque ce dernier prix lui est inférieur.
- <sup>(11)</sup> L'article 70 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.
- <sup>(12)</sup> 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.
- <sup>(13)</sup> L'article 72 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.
- <sup>(14)</sup> 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.
- <sup>(15)</sup> Clients dont le compte présente un solde créditeur.
- <sup>(16)</sup> Les produits à recevoir peuvent également faire l'objet d'une subdivision du compte « 400 Clients » ou être rattachés aux comptes des clients.
- <sup>(17)</sup> Autres que ceux imputables aux comptes 213, 27 et 360.
- <sup>(18)</sup> 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.
- <sup>(19)</sup> Ce compte n'est normalement alimenté qu'en fin d'exercice. L'écriture inverse est passée au début de la période suivante.
- <sup>(20)</sup> Ce compte n'est normalement alimenté qu'en fin d'exercice. L'écriture inverse est passée au début de la période suivante.
- <sup>(21)</sup> Fournisseurs dont le compte présente un solde débiteur.
- <sup>(22)</sup> Les factures à recevoir peuvent également faire l'objet d'une subdivision du compte « 440 Fournisseurs » ou être rattachées aux comptes des fournisseurs.
- <sup>(23)</sup> Les valeurs échues transmises à un établissement de crédit pour encaissement peuvent également être imputées au compte « 55 Établissements de crédit ».
- <sup>(24)</sup> 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.
-

	Rubrique correspondante du schéma complet des comptes annuels	
	Charges	Produits
<b>6. CHARGES</b>		
60. Approvisionnements et marchandises <sup>(25)</sup>	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 (-) <sup>(26)</sup>	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'association ou 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 <sup>(27)</sup>

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 <sup>(27)</sup>

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		
	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	Intérêts intercalaires portés à l'actif (-)	
651	Réductions de valeur sur actifs circulants <sup>(27)</sup>	V.B
6510	Dotations	
6511	Reprises (-)	
652	Moins-values sur réalisation d'actifs circulants <sup>(28)</sup>	V.C
653	Charges d'escompte de créances	V.C
654	Différences de change <sup>(28)</sup>	V.C
655	Écarts de conversion des devises <sup>(29)</sup>	V.C
656	Provisions à caractère financier	V.C
6560	Dotations	
6561	Utilisations et reprises (-)	
657-658	Charges financières diverses	V.C
659	Charges financières portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)	V.C
66.	Charges d'exploitation ou 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 à 667	Autres charges d'exploitation non récurrentes	II.I
668	Autres charges financières non récurrentes	V.D
669	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	

68. Transferts aux impôts différés  
et aux réserves immunisées

680 Transferts aux impôts différés VII.B

689 Transferts aux réserves X.B  
immunisées

69. Affectations et prélèvements

690 Résultat négatif  
de l'exercice  
antérieur reporté

691 Transfert aux  
fonds affectés et  
autres réserves

692 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 (-) <sup>(29)</sup>	
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 <sup>(30)</sup>	I.D
	730	Cotisations	
	731	Dons	
	732	Legs	
	733	Subsides	
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 <sup>(31)</sup>	IV.B
752	Plus-values sur la réalisation d'actifs circulants <sup>(31)</sup>	IV.B
753		
754	Différences de change <sup>(32)</sup>	IV.C
755	Écarts de conversion des devises <sup>(32)</sup>	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 Autres réserves

792 Résultat négatif à reporter

---

<sup>(25)</sup> 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.

<sup>(26)</sup> 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.

<sup>(27)</sup> Créances (autres que commerciales), placements de trésorerie, valeurs disponibles.

<sup>(28)</sup> 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.

<sup>(29)</sup> 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.

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

<sup>(31)</sup> Créances autres que commerciales, placements de trésorerie, valeurs disponibles.

<sup>(32)</sup> 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.

---

## 0. DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN <sup>(33) (34)</sup>

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. 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

---

<sup>(33)</sup> 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.

<sup>(34)</sup> 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 contractés 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 21 octobre 2018 portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre de l'Economie,  
K. PEETERS

Le Ministre de la Justice,  
K. GEENS

Le Ministre des Finances,  
J. VAN OVERTVELDT

Le Ministre des Classes moyennes,  
D. DUCARME

Bijlage 4 bij het koninklijk besluit van 21 oktober 2018 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 21 octobre 2018 portant exécution des articles III. 82 à III.95 du Code de droit économique

<b>Concordantietabel / Tableau de concordance</b>	
<p>Koninklijk Besluit tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht</p> <p>Arrêté royal portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique</p>	<p style="text-align: center;">Huidig recht / droit actuel</p> <p>(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</p> <p>(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</p> <p>(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</p> <p>(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</p>
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 (3) Artikel/article 3 (4) Artikel/article 5
Artikel/article 5	(1) Artikel/article 7 (4) Artikel/article 5

Artikel/article 6	(3) Artikel/article 2
Artikel/article 7	(1) Artikel/article 4
Artikel/article 8	(1) Artikel/article 9 (3) Artikel/article 3
Artikel/article 9	(2) Artikel/article 1
Artikel/article 10	(2) Artikel/article 2
Artikel/article 11	(2) Artikel/article 3 (3) Artikel/article 1
Artikel/article 12	(4) Artikel/article 3
Artikel/article 13	(4) Artikel/article 4
Artikel/article 14 Opheffingsbepaling/Disposition abrogatoire	/
Artikel/article 15 Inwerkingtreding	/
Artikel/article 16 Uitvoeringsbepaling/Disposition d'exécution	/

Gezien om gevoegd te worden bij Ons besluit van 21 oktober 2018 tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het Wetboek van economisch recht.

**FILIP**

Van Koningswege :  
De Minister van Economie,  
K. PEETERS  
De Minister van Justitie,  
K. GEENS  
De Minister van Financiën,  
J. VAN OVERTVELDT  
De Minister van Middenstand,  
D. DUCARME

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 21 octobre 2018 portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique.

**PHILIPPE**

Par le Roi :  
Le Ministre de l'Économie,  
K. PEETERS  
Le Ministre de la Justice,  
K. GEENS  
Le Ministre des Finances,  
J. VAN OVERTVELDT  
Le Ministre des Classes moyennes,  
D. DUCARME