

Louvain School of Management

**Traitement comptable, fiscal et  
juridique des créances douteuses et  
irrécouvrables dans les cas  
respectifs d'un accord à l'amiable,  
d'une procédure de réorganisation  
judiciaire ou d'un aveu de faillite.  
Annexes.**

Auteur : Mr Druart Thomas  
Promoteur : Mr Hougardy Yves  
Lecteur : Mr Bouakicha Joël  
Année académique 2018 - 2019  
Sciences de gestion FISCOM

Annexe 1 : Réduction de valeur fiscalement déductible – Cadre B.R.E.

*Bénéfices réservés exonérés*

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....0,00	.....21000,00
Provisions pour risques et charges	1102	....., ..	....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	....., ..	....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	....., ..	....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	....., ..	....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	....., ..	....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	....., ..	....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	....., ..	....., ..
Plus-values sur navires	1116	....., ..	....., ..
Réserve d'investissement	1121	....., ..	....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	....., ..	....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	....., ..	....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	....., ..	....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	....., ..	....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	....., ..	....., ..
Autres éléments exonérés	1124	....., ..	....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....0,00	.....21000,00

Annexe 2 : Réduction de valeur fiscalement déductible – Relevé 204.3

Dénomination : Société « Alpha ».....  
 Rue de la Grande Société.....  
 1000 Bruxelles.....  
  
 Belgique.....  
 Numéro d'entreprise : BE 0123.456.789.....

Service Public Fédéral  
**FINANCES**  
 Administration générale de la Fiscalité

EXERCICE D'IMPOSITION 2020  
 (Exercice comptable du 01/01/2019 au 31/12/2019)

Réductions de valeur pour pertes probables et provisions pour risques et charges

Réductions de valeur pour pertes probables

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Nom du débiteur	Adresse du débiteur	Créance		Réduction de valeur exonérée	
				Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable	Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable
Nouvelle	Exercice 2020 1	Société « Gamma »	Rue de la Faillite, 2 – 1000 Mons	12.100,00	12.100,00	0,00	2.000,00
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
						0,00	2.000,00

SUITE - Réductions de valeur pour pertes probables

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales			Augmentation de la réduction de valeur exonérée au cours de l'exercice comptable	Justification de la réduction de valeur exonérée
		Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales correspondant aux pertes qui sont devenues définitives au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant de l'encaissement total ou partiel de la créance au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant d'une nouvelle estimation de la perte probable au cours de l'exercice comptable		
Nouvelle	Exercice 2020 1	.....	.....	.....	2.000,00	Non réponse du client à nos lettres de rappels/sommations de paiement. Le client a un retard de paiement de huit mois. Conformément à nos règles d'évaluation établies de façon statistique, la perte probable de la créance s'élève à 20% du chiffre d'affaires facturé initialement.

Annexe 3 : Réduction de valeur non fiscalement déductible – Cadre B.R.I.

**Réserves**

**Bénéfices réservés imposables**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réserves incorporées au capital et primes d'émission imposables (+)/(-)	1001 PN	....., ..	....., ..
Quotité imposable des plus-values de réévaluation	1004	....., ..	....., ..
Réserve légale	1005	....., ..	....., ..
Réserves indisponibles	1006	....., ..	....., ..
Réserves disponibles	1007	....., ..	....., ..
Bénéfice (Perte) reporté(e) (+)/(-)	1008 PN	....., ..	....., ..
Réserve de liquidation	1012	....., ..	....., ..
Provisions imposables	1009	....., ..	....., ..
<b>Autres réserves figurant au bilan</b>			
.....	1010	....., ..	....., ..
.....	1010	....., ..	....., ..
.....	1010	....., ..	....., ..
<b>Autres réserves imposables (+)/(-)</b>			
.....	1011 PN	....., ..	....., ..
.....	1011 PN	....., ..	....., ..
.....	1011 PN	....., ..	....., ..
<b>Réserves occultes</b>			
Réductions de valeur imposables	1020	.....0,00	.....21000,00
Excédents d'amortissements	1021	....., ..	....., ..
Autres sous-évaluations d'actif	1022	....., ..	....., ..
Surestimations du passif	1023	....., ..	....., ..
Plus-values lors d'un transfert d'actif à un établissement stable étranger	1024	....., ..	....., ..
Frais payés anticipativement	1025	....., ..	....., ..
<b>Réserves imposables (+)/(-)</b>	<b>1040 PN</b>	.....0,00	.....21000,00
<b>Majorations de la situation de début des réserves</b>			
Plus-values sur actions ou parts	1051	+....., ..	
Reprises de réductions de valeur sur actions ou parts antérieurement imposées à titre de dépenses non admises	1052	+....., ..	
Exonération définitive œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1053	+....., ..	
Exonération définitive œuvres scéniques agréées tax shelter	1059	+....., ..	
Exonération des primes et subsides en capital et en intérêt régionaux	1054	+....., ..	
Exonération définitive des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1055	+....., ..	
Exonération définitive pour revenus d'innovation	1058	+....., ..	
Correction négative en application du Régime Diamant	1057	+....., ..	
Autres	1056	+....., ..	
Diminutions de la situation de début des réserves	1061	-....., ..	
<b>Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)</b>	<b>1070 PN</b>	....., ..	
<b>Bénéfices réservés imposables (+)/(-)</b>	<b>1080 PN</b>		.....+ 21000,00

*Annexe 4 : Encaissement de la totalité d'une créance ayant fait l'objet d'une réduction de valeur fiscalement déductible*

***Bénéfices réservés exonérés – Cadre B.R.E.***

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....21000,00	.....l.....l.....l.....0,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l.....21000,00	.....l.....l.....l.....0,00



*Annexe 6 : Encaissement de la totalité d'une créance ayant fait l'objet d'une réduction de valeur non fiscalement déductible.*

## Réserves

### Bénéfices réservés imposables

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réserves incorporées au capital et primes d'émission imposables (+)/(-)	1001 PN	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Quotité imposable des plus-values de réévaluation	1004	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve légale	1005	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserves indisponibles	1006	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserves disponibles	1007	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfice (Perte) reporté(e) (+)/(-)	1008 PN	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve de liquidation	1012	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Provisions imposables	1009	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Autres réserves figurant au bilan</b>			
.....	1010	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
.....	1010	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
.....	1010	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Autres réserves imposables (+)/(-)</b>			
.....	1011 PN	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
.....	1011 PN	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
.....	1011 PN	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Réserves occultes</b>			
Réductions de valeur imposables	1020	.....l.....l.....l.....21000,00	.....l.....l.....l.....l.....0,00
Excédents d'amortissements	1021	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres sous-évaluations d'actif	1022	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Surestimations du passif	1023	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values lors d'un transfert d'actif à un établissement stable étranger	1024	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Frais payés anticipativement	1025	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Réserves imposables (+)/(-)</b>	<b>1040 PN</b>	.....l.....l.....l.....21000,00	.....l.....l.....l.....l.....0,00
<b>Majorations de la situation de début des réserves</b>			
Plus-values sur actions ou parts	1051	+.....l.....l.....l....., ..	
Reprises de réductions de valeur sur actions ou parts antérieurement imposées à titre de dépenses non admises	1052	+.....l.....l.....l....., ..	
Exonération définitive œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1053	+.....l.....l.....l....., ..	
Exonération définitive œuvres scéniques agréées tax shelter	1059	+.....l.....l.....l....., ..	
Exonération des primes et subsides en capital et en intérêt régionaux	1054	+.....l.....l.....l....., ..	
Exonération définitive des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1055	+.....l.....l.....l....., ..	
Exonération définitive pour revenus d'innovation	1058	+.....l.....l.....l....., ..	
Correction négative en application du Régime Diamant	1057	+.....l.....l.....l....., ..	
Autres	1056	+.....l.....l.....l....., ..	
Diminutions de la situation de début des réserves	1061	-.....l.....l.....l....., ..	
<b>Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)</b>	<b>1070 PN</b>	.....l.....l.....l....., ..	
<b>Bénéfices réservés imposables (+)/(-)</b>	<b>1080 PN</b>		.....l.....l.....l.....- 21000,00

Annexe 7 : Etablissement d'un accord à l'amiable extrajudiciaire fiscalement déductible.

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....l.....0,00	.....l.....l.....l.....51000,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l.....0,00	.....l.....l.....l.....51000,00



Annexe 9 : Etablissement d'un accord à l'amiable extrajudiciaire dans le cas où une réduction de valeur établie antérieurement ne s'avère pas fiscalement déductible. – Cadre B.R.I.

## Réserves

### Bénéfices réservés imposables

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réserves incorporées au capital et primes d'émission imposables (+)/(-)	1001 PN	....., ..	....., ..
Quotité imposable des plus-values de réévaluation	1004	....., ..	....., ..
Réserve légale	1005	....., ..	....., ..
Réserves indisponibles	1006	....., ..	....., ..
Réserves disponibles	1007	....., ..	....., ..
Bénéfice (Perte) reporté(e) (+)/(-)	1008 PN	....., ..	....., ..
Réserve de liquidation	1012	....., ..	....., ..
Provisions imposables	1009	....., ..	....., ..
<b>Autres réserves figurant au bilan</b>			
.....	1010	....., ..	....., ..
.....	1010	....., ..	....., ..
.....	1010	....., ..	....., ..
<b>Autres réserves imposables (+)/(-)</b>			
.....	1011 PN	....., ..	....., ..
.....	1011 PN	....., ..	....., ..
.....	1011 PN	....., ..	....., ..
<b>Réserves occultes</b>			
Réductions de valeur imposables	1020	.....21000,00	.....0,00
Excédents d'amortissements	1021	....., ..	....., ..
Autres sous-évaluations d'actif	1022	....., ..	....., ..
Surestimations du passif	1023	....., ..	....., ..
Plus-values lors d'un transfert d'actif à un établissement stable étranger	1024	....., ..	....., ..
Frais payés anticipativement	1025	....., ..	....., ..
<b>Réserves imposables (+)/(-)</b>	<b>1040 PN</b>	.....21000,00	.....0,00
<b>Majorations de la situation de début des réserves</b>			
Plus-values sur actions ou parts	1051	+....., ..	
Reprises de réductions de valeur sur actions ou parts antérieurement imposées à titre de dépenses non admises	1052	+....., ..	
Exonération définitive œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1053	+....., ..	
Exonération définitive œuvres scéniques agréées tax shelter	1059	+....., ..	
Exonération des primes et subsides en capital et en intérêt régionaux	1054	+....., ..	
Exonération définitive des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1055	+....., ..	
Exonération définitive pour revenus d'innovation	1058	+....., ..	
Correction négative en application du Régime Diamant	1057	+....., ..	
Autres	1056	+....., ..	
Diminutions de la situation de début des réserves	1061	-....., ..	
<b>Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)</b>	<b>1070 PN</b>	....., ..	
<b>Bénéfices réservés imposables (+)/(-)</b>	<b>1080 PN</b>		.....- 21000,00

Annexe 10 : Etablissement d'un accord à l'amiable extrajudiciaire dans le cas où une réduction de valeur établie antérieurement ne s'avère pas fiscalement déductible. – Cadre B.R.E.

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....l.....0,00	.....l.....l.....l.....51000,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l.....0,00	.....l.....l.....l.....51000,00

*Annexe 11 : Etablissement d'un accord à l'amiable extrajudiciaire dans le cas où une réduction de valeur établie antérieurement ne s'avère pas fiscalement déductible - Relevé 204.3*

Dénomination : Société « Alpha ».....  
 Rue de la Grande Société.....  
 1000 Bruxelles.....  
  
 Belgique.....  
 Numéro d'entreprise : BE 0123.456.789.....

**Service Public Fédéral**  
**FINANCES**  
 Administration générale de la Fiscalité

**EXERCICE D'IMPOSITION 2021**  
 (Exercice comptable du 01/01/2020 au 31/12/2020)

**Réductions de valeur pour pertes probables et provisions pour risques et charges**

**Réductions de valeur pour pertes probables**

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Nom du débiteur	Adresse du débiteur	Créance		Réduction de valeur exonérée	
				Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable	Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable
Nouvelle	Exercice 2021 1	Société « Gamma »	Rue de la Faillite, 2 – 1000 Mons	12.100,00	12.100,00	0,00	5.000,00
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	0,00	5.000,00

**SUITE - Réductions de valeur pour pertes probables**

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales			Augmentation de la réduction de valeur exonérée au cours de l'exercice comptable	Justification de la réduction de valeur exonérée
		Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales correspondant aux pertes qui sont devenues définitives au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant de l'encaissement total ou partiel de la créance au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant d'une nouvelle estimation de la perte probable au cours de l'exercice comptable		
Nouvelle	Exercice 2021 1	.....	.....	.....	5.000,00	Etablissement d'un accord à l'amiable extrajudiciaire avec le client.

Annexe 12 : Encaissement du montant prévu dans l'accord à l'amiable extrajudiciaire qui contenait une clause d'abandon de créance. – Cadre B.R.E.

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....51000,00	.....l.....l.....l.....0,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..

Dénomination : Société « Alpha ».....  
 Rue de la Grande Société.....  
 1000 Bruxelles.....  
  
 Belgique.....  
 Numéro d'entreprise : BE 0123.456.789.....

Service Public Fédéral  
**FINANCES**  
 Administration générale de la Fiscalité

EXERCICE D'IMPOSITION 2021  
 (Exercice comptable du 01/01/2020 au 31/12/2020)

Réductions de valeur pour pertes probables et provisions pour risques et charges

Réductions de valeur pour pertes probables

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Nom du débiteur	Adresse du débiteur	Créance		Réduction de valeur exonérée	
				Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable	Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable
Diminuée	Exercice 2021 1	Société « Gamma »	Rue de la Faillite, 2 – 1000 Mons	12.100,00	0,00	5.000,00	0,00
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	5.000,00	0,00

SUITE - Réductions de valeur pour pertes probables

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales			Augmentation de la réduction de valeur exonérée au cours de l'exercice comptable	Justification de la réduction de valeur exonérée
		Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales correspondant aux pertes qui sont devenues définitives au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant de l'encaissement total ou partiel de la créance au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant d'une nouvelle estimation de la perte probable au cours de l'exercice comptable		
Diminuée	Exercice 2021 1	.....	5.000,00	.....	..... ..	Paiement du client du montant repris dans l'accord à l'amiable extrajudiciaire contenant une clause d'abandon de créance.

Annexe 14 : Encaissement d'un montant complémentaire à celui prévu dans l'accord à l'amiable extrajudiciaire qui contenait une clause de retour à meilleure fortune suite à l'application de cette-dite clause – Cadre B.R.E.

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....51000,00	.....l.....l.....11000,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l.....51000,00	.....l.....l.....l.....11000,00

Annexe 15 : Encaissement d'un montant complémentaire à celui prévu dans l'accord à l'amiable extrajudiciaire qui contenait une clause de retour à meilleure fortune suite à l'application de cette-dite clause – Relevé 204.3

Dénomination : Société « Alpha ».....  
 Rue de la Grande Société.....  
 1000 Bruxelles.....  
  
 Belgique.....  
 Numéro d'entreprise : BE 0123.456.789.....

Service Public Fédéral  
**FINANCES**  
 Administration générale de la Fiscalité

**EXERCICE D'IMPOSITION 2021**  
 (Exercice comptable du 01/01/2020 au 31/12/2020)

**Réductions de valeur pour pertes probables et provisions pour risques et charges**

**Réductions de valeur pour pertes probables**

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Nom du débiteur	Adresse du débiteur	Créance		Réduction de valeur exonérée	
				Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable	Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable
Diminuée	Exercice 2021 1	Société « Gamma »	Rue de la Faillite, 2 – 1000 Mons	6.050,00	1.210,00	5.000,00	1.000,00
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	5.000,00	1.000,00

**SUITE - Réductions de valeur pour pertes probables**

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales			Augmentation de la réduction de valeur exonérée au cours de l'exercice comptable	Justification de la réduction de valeur exonérée
		Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales correspondant aux pertes qui sont devenues définitives au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant de l'encaissement total ou partiel de la créance au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant d'une nouvelle estimation de la perte probable au cours de l'exercice comptable		
Diminuée	Exercice 2021 1	.....	4.000,000	.....	.....	Paiement d'un montant supplémentaire à celui prévenu dans l'accord à l'amiable qui contenait une clause de retour à meilleure fortune suite à l'amélioration de la société.

Annexe 16 : Entrée d'un créancier dans une procédure de réorganisation judiciaire auquel la société avait acté une réduction de valeur fiscalement déductible. – Cadre B.R.I.

**Réserves**

**Bénéfices réservés imposables**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réserves incorporées au capital et primes d'émission imposables (+)/(-)	1001 PN	....., ..	....., ..
Quotité imposable des plus-values de réévaluation	1004	....., ..	....., ..
Réserve légale	1005	....., ..	....., ..
Réserves indisponibles	1006	....., ..	....., ..
Réserves disponibles	1007	....., ..	....., ..
Bénéfice (Perte) reporté(e) (+)/(-)	1008 PN	....., ..	....., ..
Réserve de liquidation	1012	....., ..	....., ..
Provisions imposables	1009	....., ..	....., ..
<b>Autres réserves figurant au bilan</b>			
.....	1010	....., ..	....., ..
.....	1010	....., ..	....., ..
.....	1010	....., ..	....., ..
<b>Autres réserves imposables (+)/(-)</b>			
.....	1011 PN	....., ..	....., ..
.....	1011 PN	....., ..	....., ..
.....	1011 PN	....., ..	....., ..
<b>Réserves occultes</b>			
Réductions de valeur imposables	1020	.....0,00	.....41800,00
Excédents d'amortissements	1021	....., ..	....., ..
Autres sous-évaluations d'actif	1022	....., ..	....., ..
Surestimations du passif	1023	....., ..	....., ..
Plus-values lors d'un transfert d'actif à un établissement stable étranger	1024	....., ..	....., ..
Frais payés anticipativement	1025	....., ..	....., ..
<b>Réserves imposables (+)/(-)</b>	<b>1040 PN</b>	.....0,00	.....41800,00
<b>Majorations de la situation de début des réserves</b>			
Plus-values sur actions ou parts	1051	+....., ..	
Reprises de réductions de valeur sur actions ou parts antérieurement imposées à titre de dépenses non admises	1052	+....., ..	
Exonération définitive œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1053	+....., ..	
Exonération définitive œuvres scéniques agréées tax shelter	1059	+....., ..	
Exonération des primes et subsides en capital et en intérêt régionaux	1054	+....., ..	
Exonération définitive des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1055	+....., ..	
Exonération définitive pour revenus d'innovation	1058	+....., ..	
Correction négative en application du Régime Diamant	1057	+....., ..	
Autres	1056	+....., ..	
Diminutions de la situation de début des réserves	1061	-....., ..	
<b>Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)</b>	<b>1070 PN</b>	....., ..	
<b>Bénéfices réservés imposables (+)/(-)</b>	<b>1080 PN</b>		.....+ 41800,00

Annexe 17 : Entrée d'un créancier dans une procédure de réorganisation judiciaire auquel la société avait acté une réduction de valeur fiscalement déductible. – Cadre B.R.E.

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....21000,00	.....l.....l.....21000,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l.....21000,00	.....l.....l.....l.....21000,00

Annexe 18 : Entrée d'un créancier dans une procédure de réorganisation judiciaire auquel la société avait acté une réduction de valeur fiscalement déductible – Relevé 204.3

Dénomination : Société « Alpha ».....  
 Rue de la Grande Société.....  
 1000 Bruxelles.....  
  
 Belgique.....  
 Numéro d'entreprise : BE 0123.456.789.....

Service Public Fédéral  
**FINANCES**  
 Administration générale de la Fiscalité

EXERCICE D'IMPOSITION 2020  
 (Exercice comptable du 01/01/2019 au 31/12/2019)

Réductions de valeur pour pertes probables et provisions pour risques et charges

Réductions de valeur pour pertes probables

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Nom du débiteur	Adresse du débiteur	Créance		Réduction de valeur exonérée	
				Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable	Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable
Inchangée	Exercice 2020 1	Société « Gamma »	Rue de la Faillite, 2 – 1000 Mons	12.100,00	12.100,00	2.000,00	2.000,00
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	2.000,00	2.000,00

SUITE - Réductions de valeur pour pertes probables

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales			Augmentation de la réduction de valeur exonérée au cours de l'exercice comptable	Justification de la réduction de valeur exonérée
		Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales correspondant aux pertes qui sont devenues définitives au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant de l'encaissement total ou partiel de la créance au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant d'une nouvelle estimation de la perte probable au cours de l'exercice comptable		
Inchangée	Exercice 2020 1	.....	.....	.....	.....	Non réponse du client à nos lettres de rappels/sommations de paiement. Le client a un retard de paiement de huit mois. Conformément à nos règles d'évaluation établies de façon statistique, la perte probable de la créance s'élève à 20% du chiffre d'affaires facturé initialement.

Annexe 19 : Homologation d'un plan de réorganisation judiciaire via un accord collectif contenant une clause d'abandon de créance sur laquelle une réduction de valeur fiscalement déductible avait été actée. – Cadre B.R.E.

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....21000,00	.....l.....l.....91000,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l.....21000,00	.....l.....l.....l.....91000,00



Annexe 21 : Homologation d'un plan de réorganisation judiciaire via un accord collectif contenant une clause de retour à meilleure fortune. – Cadre B.R.E.

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....21000,00	.....l.....l.....91000,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l.....21000,00	.....l.....l.....l.....91000,00



*Annexe 23 : Homologation d'un plan de réorganisation judiciaire via un accord collectif lorsque les réductions de valeur antérieures n'étaient pas déductibles fiscalement. – Cadre B.R.I.*

## Réserves

### Bénéfices réservés imposables

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réserves incorporées au capital et primes d'émission imposables (+)/(-)	1001 PN	....., ..	....., ..
Quotité imposable des plus-values de réévaluation	1004	....., ..	....., ..
Réserve légale	1005	....., ..	....., ..
Réserves indisponibles	1006	....., ..	....., ..
Réserves disponibles	1007	....., ..	....., ..
Bénéfice (Perte) reporté(e) (+)/(-)	1008 PN	....., ..	....., ..
Réserve de liquidation	1012	....., ..	....., ..
Provisions imposables	1009	....., ..	....., ..
<b>Autres réserves figurant au bilan</b>			
.....	1010	....., ..	....., ..
.....	1010	....., ..	....., ..
.....	1010	....., ..	....., ..
<b>Autres réserves imposables (+)/(-)</b>			
.....	1011 PN	....., ..	....., ..
.....	1011 PN	....., ..	....., ..
.....	1011 PN	....., ..	....., ..
<b>Réserves occultes</b>			
Réductions de valeur imposables	1020	.....41000,00	.....0,00
Excédents d'amortissements	1021	....., ..	....., ..
Autres sous-évaluations d'actif	1022	....., ..	....., ..
Surestimations du passif	1023	....., ..	....., ..
Plus-values lors d'un transfert d'actif à un établissement stable étranger	1024	....., ..	....., ..
Frais payés anticipativement	1025	....., ..	....., ..
<b>Réserves imposables (+)/(-)</b>	<b>1040 PN</b>	....., ..	....., ..
<b>Majorations de la situation de début des réserves</b>			
Plus-values sur actions ou parts	1051	+....., ..	
Reprises de réductions de valeur sur actions ou parts antérieurement imposées à titre de dépenses non admises	1052	+....., ..	
Exonération définitive œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1053	+....., ..	
Exonération définitive œuvres scéniques agréées tax shelter	1059	+....., ..	
Exonération des primes et subsides en capital et en intérêt régionaux	1054	+....., ..	
Exonération définitive des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1055	+....., ..	
Exonération définitive pour revenus d'innovation	1058	+....., ..	
Correction négative en application du Régime Diamant	1057	+....., ..	
Autres	1056	+....., ..	
Diminutions de la situation de début des réserves	1061	-....., ..	
<b>Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)</b>	<b>1070 PN</b>	....., ..	
<b>Bénéfices réservés imposables (+)/(-)</b>	<b>1080 PN</b>		.....- 41000,00

*Annexe 24 : Homologation d'un plan de réorganisation judiciaire via un accord collectif lorsque les réductions de valeur antérieures n'étaient pas déductibles fiscalement. – Cadre B.R.E.*

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....l.....0,00	.....l.....l.....l.....91000,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l.....0,00	.....l.....l.....l.....91000,00

Annexe 25 : Homologation d'un plan de réorganisation judiciaire via un accord collectif lorsque les réductions de valeur antérieures n'étaient pas déductibles fiscalement – Relevé 204.3

Dénomination : Société « Alpha ».....  
 Rue de la Grande Société.....  
 1000 Bruxelles.....  
  
 Belgique.....  
 Numéro d'entreprise : BE 0123.456.789.....

Service Public Fédéral  
**FINANCES**  
 Administration générale de la Fiscalité

**EXERCICE D'IMPOSITION 2021**  
 (Exercice comptable du 01/01/2020 au 31/12/2020)

**Réductions de valeur pour pertes probables et provisions pour risques et charges**

**Réductions de valeur pour pertes probables**

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Nom du débiteur	Adresse du débiteur	Créance		Réduction de valeur exonérée	
				Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable	Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable
Augmentée	Exercice 2021 1	Société « Gamma »	Rue de la Faillite, 2 – 1000 Mons	12.100,00	12.100,00	0,00	9.000,00
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	0,00	9.000,00

**SUITE - Réductions de valeur pour pertes probables**

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales			Augmentation de la réduction de valeur exonérée au cours de l'exercice comptable	Justification de la réduction de valeur exonérée
		Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales correspondant aux pertes qui sont devenues définitives au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant de l'encaissement total ou partiel de la créance au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant d'une nouvelle estimation de la perte probable au cours de l'exercice comptable		
Augmentée	Exercice 2021 1	.....	.....	.....	9.000,00	Suivant l'homologation du plan de réorganisation judiciaire comprenant une clause de retour à meilleure fortune.

Annexe 26 : Amélioration du débiteur à la suite de l'exécution de l'homologation d'un plan de réorganisation judiciaire via un accord collectif contenant une clause de retour à meilleure fortune. – Cadre B.R.E.

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....91000,00	.....l.....l.....51000,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l.....91000,00	.....l.....l.....l.....51000,00

*Annexe 27 : Amélioration du débiteur à la suite de l'exécution de l'homologation d'un plan de réorganisation judiciaire via un accord collectif contenant une clause de retour à meilleure fortune. – Relevé 204.3*

Dénomination : Société « Alpha ».....  
 Rue de la Grande Société.....  
 1000 Bruxelles.....  
  
 Belgique.....  
 Numéro d'entreprise : BE 0123.456.789.....

Service Public Fédéral  
**FINANCES**  
 Administration générale de la Fiscalité

**EXERCICE D'IMPOSITION 2023**  
 (Exercice comptable du 01/01/2022 au 31/12/2022)

**Réductions de valeur pour pertes probables et provisions pour risques et charges**

**Réductions de valeur pour pertes probables**

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Nom du débiteur	Adresse du débiteur	Créance		Réduction de valeur exonérée	
				Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable	Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable
Diminution	Exercice 2023 1	Société « Gamma »	Rue de la Faillite, 2 – 1000 Mons	10.890,00	6.050,00	9.000,00	5.000,00
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	9.000,00	5.000,00

**SUITE - Réductions de valeur pour pertes probables**

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales			Augmentation de la réduction de valeur exonérée au cours de l'exercice comptable	Justification de la réduction de valeur exonérée
		Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales correspondant aux pertes qui sont devenues définitives au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant de l'encaissement total ou partiel de la créance au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant d'une nouvelle estimation de la perte probable au cours de l'exercice comptable		
Diminution	Exercice 2023 1	.....	4.000,00	.....	.....	Encaissement d'un montant complémentaire suite à l'amélioration de la situation du client auquel un plan de réorganisation judiciaire contenant une clause de retour à meilleure fortune avec été établie.

Annexe 28 : Entrée d'un débiteur dans une procédure de faillite auquel la société avait acté une réduction de valeur  
fiscalement déductible. – Cadre B.R.E.

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....21000,00	.....l.....l.....71800,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l.....21000,00	.....l.....l.....l.....71800,00



*Annexe 30 : Entrée d'un débiteur dans une procédure de faillite auquel la société avait acté une réduction de valeur qui n'était pas fiscalement déductible. – Cadre B.R.I.*

**Réserves**

**Bénéfices réservés imposables**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réserves incorporées au capital et primes d'émission imposables (+)/(-)	1001 PN	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
Quotité imposable des plus-values de réévaluation	1004	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
Réserve légale	1005	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
Réserves indisponibles	1006	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
Réserves disponibles	1007	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
Bénéfice (Perte) reporté(e) (+)/(-)	1008 PN	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
Réserve de liquidation	1012	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
Provisions imposables	1009	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
<b>Autres réserves figurant au bilan</b>			
.....	1010	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
.....	1010	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
.....	1010	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
<b>Autres réserves imposables (+)/(-)</b>			
.....	1011 PN	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
.....	1011 PN	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
.....	1011 PN	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
<b>Réserves occultes</b>			
Réductions de valeur imposables	1020	..... ..... ..... .....21000,00	..... ..... ..... .....0,00
Excédents d'amortissements	1021	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
Autres sous-évaluations d'actif	1022	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
Surestimations du passif	1023	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
Plus-values lors d'un transfert d'actif à un établissement stable étranger	1024	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
Frais payés anticipativement	1025	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
<b>Réserves imposables (+)/(-)</b>	<b>1040 PN</b>	..... ..... ..... ....., ..	..... ..... ..... ....., ..
<b>Majorations de la situation de début des réserves</b>			
Plus-values sur actions ou parts	1051	+..... ..... ..... ....., ..	
Reprises de réductions de valeur sur actions ou parts antérieurement imposées à titre de dépenses non admises	1052	+..... ..... ..... ....., ..	
Exonération définitive œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1053	+..... ..... ..... ....., ..	
Exonération définitive œuvres scéniques agréées tax shelter	1059	+..... ..... ..... ....., ..	
Exonération des primes et subsides en capital et en intérêt régionaux	1054	+..... ..... ..... ....., ..	
Exonération définitive des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1055	+..... ..... ..... ....., ..	
Exonération définitive pour revenus d'innovation	1058	+..... ..... ..... ....., ..	
Correction négative en application du Régime Diamant	1057	+..... ..... ..... ....., ..	
Autres	1056	+..... ..... ..... ....., ..	
Diminutions de la situation de début des réserves	1061	-..... ..... ..... ....., ..	
<b>Réserves imposables après adaptation de la situation de début des réserves (+)/(-)</b>	<b>1070 PN</b>	..... ..... ..... ....., ..	
<b>Bénéfices réservés imposables (+)/(-)</b>	<b>1080 PN</b>		..... ..... ..... .....- 21000,00

Annexe 31 : Entrée d'un débiteur dans une procédure de faillite auquel la société avait acté une réduction de valeur qui n'était pas fiscalement déductible. – Cadre B.R.E.

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....l.....0,00	.....l.....l.....l.....71800,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l.....0,00	.....l.....l.....l.....71800,00

Dénomination : Société « Alpha ».....  
 Rue de la Grande Société.....  
 1000 Bruxelles.....  
  
 Belgique.....  
 Numéro d'entreprise : BE 0123.456.789.....

Service Public Fédéral  
**FINANCES**  
 Administration générale de la Fiscalité

EXERCICE D'IMPOSITION 2021  
 (Exercice comptable du 01/01/2020 au 31/12/2020)

Réductions de valeur pour pertes probables et provisions pour risques et charges

Réductions de valeur pour pertes probables

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Nom du débiteur	Adresse du débiteur	Créance		Réduction de valeur exonérée	
				Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable	Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable
Nouvelle	Exercice 2021 1	Société « Gamma »	Rue de la Faillite, 2 – 1000 Mons	12.100,00	12.100,00	0,00	7.800,00
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	0,00	7.800,00

SUITE - Réductions de valeur pour pertes probables

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales			Augmentation de la réduction de valeur exonérée au cours de l'exercice comptable	Justification de la réduction de valeur exonérée
		Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales correspondant aux pertes qui sont devenues définitives au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant de l'encaissement total ou partiel de la créance au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant d'une nouvelle estimation de la perte probable au cours de l'exercice comptable		
Nouvelle	Exercice 2021 1	.....	.....	.....	7.800,00	Suivant le jugement déclaratif de faillite du client.

*Annexe 33 : Clôture de faillite par manque d'actif. – Cadre B.R.E.*

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....71800,00	.....l.....l.....l.....0,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l.....l....., ..	.....l.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....l.....71800,00	.....l.....l.....l.....0,00



*Annexe 35 : Encaissement d'un montant supérieur à celui repris dans la clôture de faillite – Cadre B.R.E.*

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....l.....l.....71800,00	.....l.....l.....0,00
Provisions pour risques et charges	1102	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Plus-values sur navires	1116	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Réserve d'investissement	1121	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
Autres éléments exonérés	1124	.....l.....l....., ..	.....l.....l....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....l.....l.....71800,00	.....l.....l.....0,00

Annexe 36 : Encaissement d'un montant supérieur à celui repris dans la clôture de faillite.

Dénomination : Société « Alpha ».....  
 Rue de la Grande Société.....  
 1000 Bruxelles.....  
  
 Belgique.....  
 Numéro d'entreprise : BE 0123.456.789.....

Service Public Fédéral  
**FINANCES**  
 Administration générale de la Fiscalité

**EXERCICE D'IMPOSITION 2022**  
 (Exercice comptable du 01/01/2021 au 31/12/2021)

**Réductions de valeur pour pertes probables et provisions pour risques et charges**

**Réductions de valeur pour pertes probables**

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Nom du débiteur	Adresse du débiteur	Créance		Réduction de valeur exonérée	
				Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable	Au début de la période imposable	À la fin de la période imposable
Diminuée	Exercice 2022 1	Société « Gamma »	Rue de la Faillite, 2 – 1000 Mons	12.100,00	0,00	5.000,00	0,00
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	5.000,00	0,00

**SUITE - Réductions de valeur pour pertes probables**

Catégorie d'exonération <i>(inchangée, diminuée, augmentée ou nouvelle)</i>	Exercice-numéro d'ordre réduction de valeur	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales			Augmentation de la réduction de valeur exonérée au cours de l'exercice comptable	Justification de la réduction de valeur exonérée
		Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales correspondant aux pertes qui sont devenues définitives au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant de l'encaissement total ou partiel de la créance au cours de l'exercice comptable	Diminution de la réduction de valeur exonérée sur créances commerciales résultant d'une nouvelle estimation de la perte probable au cours de l'exercice comptable		
Diminuée	Exercice 2022 1	.....	5.000,00	.....	..... ..	Paiement du client d'un montant complémentaire à celui repris dans la clôture de faillite.

**Bénéfices réservés exonérés**

	Codes	Au début de la période imposable	A la fin de la période imposable
Réductions de valeur sur créances commerciales	1101	.....71800,00	.....0,00
Provisions pour risques et charges	1102	....., ..	....., ..
Plus-values exprimées mais non réalisées	1103	....., ..	....., ..
<b>Plus-values réalisées</b>			
Taxation étalée des plus-values sur certains titres	1111	....., ..	....., ..
Taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles et incorporelles	1112	....., ..	....., ..
Autres plus-values réalisées	1113	....., ..	....., ..
Plus-values sur véhicules d'entreprises	1114	....., ..	....., ..
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure	1115	....., ..	....., ..
Plus-values sur navires	1116	....., ..	....., ..
Réserve d'investissement	1121	....., ..	....., ..
Œuvres audiovisuelles agréées tax shelter	1122	....., ..	....., ..
Œuvres scéniques agréées tax shelter	1125	....., ..	....., ..
Réserve pour revenus d'innovation	1126	....., ..	....., ..
Bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée	1127	....., ..	....., ..
Bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable	1123	....., ..	....., ..
Autres éléments exonérés	1124	....., ..	....., ..
<b>Bénéfices réservés exonérés</b>	<b>1140</b>	.....71800,00	.....0,00



UNIVERSITÉ CATHOLIQUE DE LOUVAIN  
Louvain School of Management

Chaussée de Binche 151, 7000 Mons, Belgique | [www.uclouvain.be/lsm](http://www.uclouvain.be/lsm)