

TABLES DES MATIÈRES

Introduction	7
CHAPITRE 1	
Constitution et fonctionnement	11
Section 1. Société de management : essai d'une définition	12
Sous-section 1. La société de management est une entreprise	12
Sous-section 2. La société de management se définit par sa nature ...	12
Sous-section 3. La société de management se définit par son objet social	13
Sous-section 4. Obligations nées de la constitution de la société de management	14
Section 2. Contrat de management	14
Sous-section 1. Nature	14
Sous-section 2. Mandat	15
2.1. Principes	15
2.2. Délégation de pouvoir	16
2.3. Délégation à la gestion journalière	19
Sous-section 3. Louage d'ouvrage	20
Sous-section 4. Rémunération du contrat de management	21
Sous-section 5. Résiliation du contrat de management	23
Sous-section 6. Examen des clauses usuelles du contrat de management	24
Sous-section 7. Conflits d'intérêts	25
Section 3. Forme juridique de la société de management	29
Sous-section 1. Principes – le « nouveau » Code des sociétés et des associations	29

Sous-section 2. Obligations à la constitution	31
Sous-section 3. Choix de la forme de la société de management	33
3.1. Remarques liminaires	33
3.2. Fonction d'administrateur – règles communes	34
3.2.1. Responsabilité des administrateurs	34
3.2.2. Représentant permanent	37
3.3. Société à responsabilité limitée	39
3.3.1. Principes	39
3.3.2. Actionnaires	41
3.3.3. Organe de gestion	45
3.3.4. Bénéfices	47
3.3.5. Avantages et désavantages de la S.R.L. en tant que société de management	51
3.4. Société anonyme	53
3.4.1. Principes	53
3.4.2. Actionnaires	56
3.4.3. Organe de gestion	59
3.4.4. Bénéfices	61
3.4.5. Avantages et désavantages de la S.A. en tant que société de management	62
3.5. Société en nom collectif	64
3.5.1. Principes	64
3.5.2. Actionnaires	65
3.5.3. Organe de gestion	67
3.5.4. Bénéfices	68
3.5.5. Avantages et désavantages de la S.N.C. en tant que société de management	68
3.6. Société en commandite	69
3.6.1. Principes	69
3.6.2. Actionnaires	69
3.6.3. Organe de gestion	70
3.6.4. Bénéfices	71
3.6.5. Avantages et désavantages de la société en commandite en tant que société de management	71

3.7. Tableau synoptique des principales différences entre les diverses formes de sociétés envisagées	72
---	----

CHAPITRE 2

De l'intérêt d'exercer son activité par le biais d'une société de management

Section 1. Principes	74
-----------------------------------	----

Section 2. Avantage principal à recourir à une société de management : des chiffres plutôt qu'un long discours	75
---	----

Sous-section 1. Explication des régimes possibles pour l'attribution de dividendes	75
---	----

1.1. Historique	75
-----------------------	----

1.2. Impôt des sociétés	76
-------------------------------	----

1.3. Dividendes V.V.P.R.bis	78
-----------------------------------	----

1.4. Réserves de liquidation	79
------------------------------------	----

Sous-section 2. Comparatifs chiffrés	80
--	----

2.1. Base de la comparaison	80
-----------------------------------	----

2.2. Monsieur A – revenus nets 50 000 €	81
---	----

2.2.1. Taxation à l'I.P.P.	81
---------------------------------	----

2.2.2. Taxation à l'impôt des sociétés	81
--	----

2.3. Monsieur B – revenus nets 100 000,00 €	83
---	----

2.3.1. Taxation à l'I.P.P.	83
---------------------------------	----

2.3.2. Taxation à l'impôt des sociétés	84
--	----

2.4. Monsieur C – revenus nets 150 000,00 €	86
---	----

2.4.1. Taxation à l'I.P.P.	86
---------------------------------	----

2.4.2. Taxation à l'impôt des sociétés	87
--	----

Section 3. Autres avantages fiscaux à recourir à une société de management	89
---	----

Sous-section 1. Droit à des avantages de toute nature forfaitaire	89
---	----

Sous-section 2. Droits d'auteur	90
---------------------------------------	----

Sous-section 3. Constitution d'un patrimoine propre en société	92
--	----

Sous-section 4. Rémunérations différées : engagement individuel de pension et/ou assurance groupe	93
--	----

CHAPITRE 3

Inconvénients de l'usage d'une société de management	95
Section 1. Requalification des intérêts en dividendes	96
Section 2. Requalification du loyer en revenu professionnel	99
Section 3. Attribution de stock-option	100
Section 4. Responsabilité pour non-paiement de la TVA	102
Section 5. Responsabilité solidaire pour non-paiement du précompte professionnel	104

CHAPITRE 4

Société de management et impôts directs	105
Section 1. Déductibilité des management fees	106
Sous-section 1. Principes	106
Sous-section 2. Au regard de l'article 49 du C.I.R. 1992	106
2.1. Critère de nécessité	107
2.2. Critère d'annualité	109
2.3. Critère de finalité	111
2.4. Critère de preuve	113
Sous-section 3. Au regard de l'article 54 du C.I.R. 1992	123
Sous-section 4. Au regard de l'article 53, 10°, du C.I.R. 1992	125
Section 2. Management fees comme avantage anormal ou bénévole ?	128
Section 3. Tantièmes comme alternative aux management fees ?	130
Section 4. Société de management et choix de la voie la moins imposée	133
Sous-section 1. Rappel des principes	133
1.1. Historique	133
1.2. Simulation – forme particulière de fraude fiscale	134
1.3. Simulation et choix de la voie la moins imposée	136
1.4. Théorie de la fraude à la loi	136
1.5. Théorie de la réalité économique	137
1.6. Réaction législative : mesure anti-abus	140
Sous-section 2. Application aux sociétés de management	148
2.1. Simulation	148
2.2. Ancien article 344, paragraphe 1 ^{er} , du C.I.R. 1992 ...	150
2.3. Nouvel article 344, paragraphe 1 ^{er} , du C.I.R. 1992 ...	154

CHAPITRE 5

Société de management et TVA	155
Section 1. Assujettissement de la société de management	156
Sous-section 1. Situation jusqu'au 31 mai 2016	156
Sous-section 2. Situation depuis le 1 ^{er} juin 2016	158
Section 2. Localisation des prestations de management	162
Section 3. Fait générateur et exigibilité de la TVA	163
Section 4. Déductibilité de la TVA	165

CHAPITRE 6

Société de management et droit social	167
Section 1. Risques de requalification en contrat de travail	168
Sous-section 1. Principes	168
Sous-section 2. Lien de subordination	170
Sous-section 3. Affaire <i>Leekens</i> – exemple type	173
Sous-section 4. Personnes à l'initiative desquelles la requalification peut intervenir	174
4.1. O.N.S.S.	174
4.2. <i>Manager</i>	176
4.3. <i>Société bénéficiant des services de management</i>	177
Section 2. Statut particulier des administrateurs (ou des représentants permanents)	177
Sous-section 1. Caractère dual des fonctions des administrateurs	177
Sous-section 2. Cas particulier des sociétés de management	179
Sous-section 3. Cas particulier des sociétés holding	179
Section 3. Conséquences d'une requalification	179
Section 4. Cas particuliers de la loi du 25 août 2012	181
Conclusion	185