

# Table des matières

---

Avant-propos.....	5
-------------------	---

## CHAPITRE 1

Les facteurs de rattachement en droit des sociétés et en droit fiscal.....	9
---	---

## PARTIE 1

Lois applicables en droit des sociétés et conséquences pratiques.....	11
--	----

### Section 1.

Introduction.....	11
-------------------	----

#### Sous-section 1

<i>Rappel des notions et principes fondamentaux en matière de mobilité des sociétés</i> .....	12
---	----

- I. Attribution (unilatérale) de la « nationalité »  
et règle (multilatérale) de rattachement..... 12
- II. *Lex societatis* et autres lois applicables – l'exemple  
de la « *Lex concursus* »..... 13
- III. La diversité des facteurs de rattachement de la *Lex societatis* 15
- IV. Loi applicable et juridictions compétentes ..... 17
- V. Impact du droit européen : liberté d'établissement et droit  
international privé..... 17
  1. Droit primaire : liberté d'établissement et mobilité des sociétés .... 17
  2. Droit dérivé : droit international privé européen..... 19

#### Sous-section 2

<i>Arguments techniques et objectifs politiques de la réforme</i> .....	20
---	----

- I. Arguments techniques de la réforme et nuances apportées  
à ceux-ci..... 20
- II. Objectifs politiques de la réforme, et objections opposées  
à ceux-ci..... 25

Section 2.

Sociétés « de droit belge » et sociétés « de droit étranger »... 30

**Sous-section 1**

*Sociétés « de droit belge »* ..... 30

I. Détermination des sociétés « de droit belge » ..... 30

II. Application d'un droit des sociétés étranger  
à une société « de droit belge » ? ..... 31

III. Application des autres législations belges  
à une société « de droit belge » ..... 33

IV. Juridictions compétentes sur le plan international ..... 33

**Sous-section 2**

*Sociétés « de droit étranger »* ..... 35

I. Détermination des sociétés « de droit étranger » ..... 35

II. Statut d'une société « de droit étranger » en droit belge ..... 38

III. Application des autres législations belges à une société  
« de droit étranger » ..... 45

IV. Juridictions compétentes sur le plan international ..... 46

Section 3.

Mobilité des sociétés ..... 49

**Sous-section 1**

*Procédures de transformations transfrontalières* ..... 50

I. Portée des procédures : modification de la *Lex societatis*  
et continuité de la personnalité juridique ..... 50

II. Point d'appui des procédures : déplacement du siège  
statutaire, sans considération pour le siège réel ..... 52

III. Lignes de force des procédures d'émigration  
et d'immigration ..... 52

IV. Influence du droit européen sur les procédures belges  
de transformations transfrontalières ..... 54

**Sous-section 2**

*L'émigration et l'immigration en pratique* ..... 56

I. L'émigration depuis la Belgique ..... 56

II. L'immigration vers la Belgique ..... 64

## PARTIE 2

<b>Assujettissement à l'impôt des sociétés</b> .....	73
Introduction .....	73
<b>Section 1.</b>	
<b>La notion de société</b> .....	74
<b>Sous-section 1</b>	
<i>Société « régulièrement constituée »</i> .....	75
<b>Section 2.</b>	
<b>Société ayant la « personnalité juridique »</b> .....	75
<b>I. Généralités</b> .....	75
<b>II. Entités dotées de la personnalité juridique et entités « transparentes »</b> .....	77
<b>III. Personnalité juridique ou « forme juridique analogue »</b> .....	80
<b>IV. Adaptations diverses du CIR 1992</b> .....	81
<b>Section 3.</b>	
<b>La société « résidente »</b> .....	81
<b>Sous-section 1</b>	
<i>La résidence fiscale des sociétés – situation avant la réforme du droit des sociétés</i> .....	81
<b>I. Principes</b> .....	81
<b>II. Applications</b> .....	84
<b>III. Conflits de résidence</b> .....	86
<b>Sous-section 2</b>	
<i>Le rattachement fiscal des sociétés après la réforme du droit des sociétés</i> .....	87
<b>I. Suppression de la notion de « siège social » comme facteur de rattachement fiscal</b> .....	88
<b>II. Nouvelle présomption fiscale</b> .....	89
<b>III. Précision terminologique : société « établie » dans un État</b> ....	90
<b>IV. Rattachement fiscal et application des directives européennes</b> .....	91

<b>V. Rattachement de droit des sociétés et opérations de restructurations</b> .....	93
1. Liquidation des sociétés.....	93
2. Fusions, scissions et opérations assimilées .....	93
3. Adoption d'une autre forme juridique.....	96
a. La société agricole .....	96
b. Le GIE.....	97
<b>VI. Émigration et immigration de sociétés</b> .....	97
1. Émigration vers un autre État.....	98
2. Immigration vers la Belgique .....	101
<b>Section 4.</b>	
Dispositions transitoires .....	103

## CHAPITRE 2

### Les opérations sur le capital : apports, augmentations et réductions de capital Nouveaux aspects de droit des sociétés et conséquences fiscales.....

105

#### Section 1.

    La suppression (très) partielle du capital par le CSA..... 105

#### Section 2.

    La nouvelle définition du capital et du capital libéré  
    en droit fiscal (impôts sur les revenus)..... 108

##### Sous-section 1

*Le capital*..... 108

##### Sous-section 2

*Le capital libéré (et les sommes y assimilées)*..... 110

*Le capital libéré donnant droit à un avantage fiscal :  
    les dividendes WPAbis*.....

111

Section 3.	
Les opérations sur le capital.....	112
<b>Sous-section 1</b>	
<i>Le remboursement du capital libéré.....</i>	112
<b>Sous-section 2</b>	
<i>Le rachat d'actions propres .....</i>	114
<b>I. Le rachat sans réduction de capital.....</b>	114
1. La disparition du plafond de 20 % en droit des sociétés.....	114
2. La (ré)introduction du plafond des 20 % en droit fiscal .....	115
3. Le régime fiscal des actions fictivement détruites.....	116
4. Incidences sur le capital (capital libéré) .....	117
<b>II. Le rachat avec réduction de capital.....</b>	118

## CHAPITRE 3

<b>Code des sociétés et des associations : de nouveaux développements quant à la « primauté » du droit comptable sur le droit fiscal ?.....</b>	119
---	-----

Section 1.	
Les principes traditionnels appliqués en matière de rapports du droit comptable et du droit fiscal belges .....	119
Section 2.	
Avec le Code des sociétés et des associations, le principe de neutralité est officiellement confirmé mais peut-être... mortellement altéré .....	126
Conclusion.....	132

## CHAPITRE 4

### Le nouveau CSA et la fiscalité des restructurations

Introduction.....	135
Section 1. L'adoption de la théorie du siège statutaire.....	137
Section 2. La réduction du nombre de formes de sociétés.....	142
Section 3. Les restructurations et les transformations des personnes morales.....	144
Section 4. Le rachat d'actions propres.....	147
<b>Sous-section 1</b> <i>Droit des sociétés et des associations</i> .....	147
<b>Sous-section 2</b> <i>Droit fiscal</i> .....	151
Section 5. Passage de l'impôt des sociétés à l'impôt des personnes morales (et inversement).....	158
Section 6. Les transferts de siège.....	161
<b>Sous-section 1</b> <i>Nouveautés introduites par le CSA</i> .....	161
<b>Sous-section 2</b> <i>Aspects fiscaux</i> .....	162
Conclusion.....	163

<b>CHAPITRE 5</b>	
<b>Nouveau CSA et aspects de planification patrimoniale nationale</b> .....	
	165
Introduction .....	165
Section 1.	
La société à responsabilité limitée (SRL) .....	166
<b>Sous-section 1</b>	
<i>Définition et intérêt</i> .....	166
<b>Sous-section 2</b>	
<i>Droits liés aux parts</i> .....	167
<b>Sous-section 3</b>	
<i>Cessibilité des parts</i> .....	168
<b>I. Code des sociétés</b> .....	168
<b>II. CSA</b> .....	169
<b>Sous-section 4</b>	
<i>Gestion de la SRL – Administrateur statutaire</i> .....	170
<b>I. Code des sociétés</b> .....	170
<b>II. CSA</b> .....	171
<b>Sous-section 5</b>	
<i>Démission d’un actionnaire</i> .....	172
Section 2.	
La société anonyme (SA) et la société en commandite par actions (SCA).....	172
<b>Sous-section 1</b>	
<i>Introduction</i> .....	172
<b>Sous-section 2</b>	
<i>La société en commandite par actions (SCA)</i> .....	173
<b>Sous-section 3</b>	
<i>Société anonyme (SA)</i> .....	175
<b>I. Cessibilité des titres</b> .....	175
<b>II. Organe de gestion</b> .....	175
1. Présentation .....	175
2. Conseil d’administration.....	176
3. Administrateur unique.....	177

Section 3.

La société simple (anciennement société civile ou société de droit commun).....	178
<b>Sous-section 1</b>	
<i>Présentation et intérêt de la société simple</i> .....	178
<b>Sous-section 2</b>	
<i>Définition et caractéristiques</i> .....	179
<b>Sous-section 3</b>	
<i>Constitution de la société et de son « patrimoine » social</i> .....	181
<b>I. Forme</b> .....	181
<b>II. Associés</b> .....	182
<b>III. Apports et patrimoine social de la société simple</b> .....	182
<b>IV. Contrepartie de l'apport</b> .....	183
<b>Sous-section 4</b>	
<i>Gestion et administration</i> .....	184
<b>Sous-section 5</b>	
<i>Responsabilité</i> .....	186
<b>Sous-section 6</b>	
<i>Répartition des revenus et des pertes</i> .....	186
<b>Sous-section 7</b>	
<i>Prélèvement sur le patrimoine social</i> .....	187
<b>Sous-section 8</b>	
<i>Assemblée générale</i> .....	187
<b>Sous-section 9</b>	
<i>Obligations comptables</i> .....	188
<b>Sous-section 10</b>	
<i>Durée</i> .....	188
<b>Sous-section 11</b>	
<i>Dissolution</i> .....	188
<b>I. Régime général</b> .....	188
<b>II. Décès d'un associé et clause de continuation</b> .....	189
<b>III. Retrait d'un associé</b> .....	190



<b>IV. Exclusion d'un associé</b> .....	190
<b>V. Résolution judiciaire partielle</b> .....	191
<b>Sous-section 12</b>	
<i>Liquidation de la société simple</i> .....	191
<b>Sous-section 13</b>	
<i>La société simple, outil de planification successorale</i> .....	191
<b>I. Donation préalable suivie de la constitution de la société simple</b> .....	192
<b>II. Création de la société simple par les donateurs suivie de la donation des parts de la société simple</b> .....	192
<b>Sous-section 14</b>	
<i>Alternative à la société simple : le pacte d'indivision ?</i> .....	194
<b>Sous-section 15</b>	
<i>Régime fiscal</i> .....	198
<b>I. Lors de la constitution</b> .....	198
<b>II. En cours d'existence</b> .....	198
<b>III. Au moment du décès d'un associé</b> .....	199
<b>IV. Lors de la liquidation de la société</b> .....	199
Section 4.	
La fondation privée de droit belge.....	200
<b>Sous-section 1</b>	
<i>Présentation et définition</i> .....	200
<b>Sous-section 2</b>	
<i>But et objet de la fondation</i> .....	201
<b>Sous-section 3</b>	
<i>Constitution</i> .....	202
<b>I. Conditions de fond</b> .....	202
<b>II. Conditions de forme</b> .....	203
<b>III. Acquisition de la personnalité juridique</b> .....	205
<b>IV. Sort des engagements pris au nom d'une fondation en formation</b> .....	206
<b>V. Conversion d'une fondation</b> .....	207
<b>VI. Modification des statuts</b> .....	207

<b>VII. Formalités de publicité et règles d'opposabilité .....</b>	<b>208</b>
1. Constitution d'un dossier et dépôt des actes au greffe .....	208
2. Publication par extrait aux <i>Annexes du Moniteur belge</i> .....	208
3. Règles d'opposabilité .....	209
<b>Sous-section 4</b>	
<i>Organes</i> .....	209
<b>I. Conseil d'administration</b> .....	209
<b>II. Gestion journalière</b> .....	210
<b>III. Responsabilité des administrateurs et du délégué à la gestion journalière</b> .....	211
<b>Sous-section 5</b>	
<i>Obligations comptables</i> .....	211
<b>Sous-section 6</b>	
<i>Registre UBO</i> .....	211
<b>Sous-section 7</b>	
<i>Contrôle</i> .....	212
<b>Sous-section 8</b>	
<i>Patrimoine de la fondation</i> .....	212
<b>Sous-section 9</b>	
<i>Dissolution et liquidation de la fondation</i> .....	212
<b>Sous-section 10</b>	
<i>Le régime fiscal des fondations lors de leur constitution</i> .....	214
<b>Sous-section 11</b>	
<i>Régime fiscal en cas de distribution par la fondation aux bénéficiaires</i> .....	215
<b>Sous-section 12</b>	
<i>Droits de succession</i> .....	215
<b>Sous-section 13</b>	
<i>Taxe compensatoire des droits de succession</i> .....	216
<b>Sous-section 14</b>	
<i>Le régime fiscal lors de la liquidation</i> .....	218
<b>Conclusion</b> .....	218

## CHAPITRE 6

### Les ASBL sous l'empire du Code des sociétés

#### et des associations : aspects fiscaux..... 219

Introduction générale ..... 219

#### Section 1.

L'impact du Code des sociétés et des associations  
sur le régime de fiscalisation des revenus des ASBL :  
lorsque l'un part et l'autre reste ..... 221

Introduction ..... 221

#### Sous-section 1

*L'absence d'impact de la réforme du droit des personnes  
morales sur le processus de départage entre l'impôt  
des sociétés et l'impôt des personnes morales* ..... 224

**I. L'application de principe de l'impôt des sociétés  
aux sociétés résidentes : une première esquisse  
des contours d'un concept fiscal**..... 227

1. Posséder la personnalité juridique fiscale ..... 229

2. Se livrer à une exploitation ou à des opérations  
de caractère lucratif ..... 230

3. Avoir en Belgique son principal établissement ou son siège  
de direction ou d'administration..... 232

4. Ne pas être exclu du champ d'application de l'impôt des sociétés.... 232

**II. Le champ d'application de l'impôt des personnes morales :  
un écho à celui de l'impôt des sociétés**..... 233

1. La détermination du champ d'application *a minima* de l'impôt  
des personnes morales ..... 233

2. L'extension du champ d'application de l'impôt des personnes  
morales par l'effet d'exclusions conditionnelles à l'impôt  
des sociétés ..... 234

a. Le concept de « personne morale sans but de lucre fiscal » ..... 235

b. Les domaines privilégiés (art. 181 du CIR 1992) ..... 240

c. Les opérations autorisées (art. 182 du CIR 1992)..... 242

d. Schéma de raisonnement « IPMI.Soc. » ..... 243

Conclusion de la Sous-section 1 ..... 244

## Sous-section 2

*L'influence du Code des sociétés et des associations*

*sur l'application du processus de départage aux ASBL* ..... 244

### I. L'application du processus de départage aux ASBL

1. Les opérations qui ne mettent pas en œuvre des méthodes  
industrielles ou commerciales ..... 245

2. Les opérations économiques accessoires ..... 249

a. État des lieux avant la réforme ..... 253

b. État des lieux depuis la réforme ..... 256

### II. L'application du processus de départage aux entreprises sociales évoluant sous une forme sociétaire

Conclusion de la Sous-section 2 ..... 262

## Sous-section 3

*L'impôt des sociétés versus l'impôt des personnes morales :*

*traits distinctifs et tentative de départage* ..... 263

### I. Bref examen des facteurs distinctifs entre l'impôt des personnes morales et l'impôt des sociétés

1. La base d'imposition ..... 263

2. Les taux d'imposition et le mode de calcul ..... 264

a. Impôt des personnes morales ..... 264

b. Impôt des sociétés ..... 265

3. Le mode de perception de l'impôt ..... 268

### II. La comparaison entre l'impôt des personnes morales et l'impôt des sociétés à l'aune des différents facteurs distinctifs : l'impossible départage dans l'absolu

Conclusion de la Section 1 ..... 271

## Section 2.

L'organisation du passage d'un impôt à l'autre ..... 274

### Sous-section 1

*Rétroactes* ..... 274

#### I. De l'impôt des sociétés à l'impôt des personnes morales

#### II. De l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés

<b>Sous-section 2</b>	
<i>Passage de l'impôt des sociétés à l'impôt des personnes morales.....</i>	279
<b>Sous-section 3</b>	
<i>Passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés.....</i>	287
<b>Section 3.</b>	
<b>Les transformations organisées par le Code des sociétés et des associations et leurs aspects fiscaux.....</b>	291
<b>Sous-section 1</b>	
<i>La « conversion » d'une société en SC agréée comme ES ou en SCES agréée.....</i>	292
<b>I. Rétroactes.....</b>	292
<b>II. Conséquences de la réforme .....</b>	292
<b>Sous-section 2</b>	
<i>La « conversion » d'une SC agréée comme ES ou d'une SCES agréée en société.....</i>	294
<b>I. Rétroactes.....</b>	294
<b>II. Conséquences de la réforme .....</b>	296
<b>Sous-section 3</b>	
<i>La transformation des associations.....</i>	297
<b>Sous-section 4</b>	
<i>La transformation des fondations.....</i>	300
<b>Sous-section 5</b>	
<i>La transformation d'une ASBL en SC agréée comme ES ou en SCES agréée.....</i>	300
<b>I. Rétroactes.....</b>	300
<b>II. Conséquences de la réforme .....</b>	303
<b>Sous-section 6</b>	
<i>La transformation d'une société en ASBL ou en AISBL.....</i>	306
<b>Sous-section 7</b>	
<i>La « conversion » d'une société à finalité sociale en société « ordinaire » dans le cadre du droit transitoire.....</i>	307