

Table des matières

| | |
|--|----|
| Avant propos | 9 |
| Michel Davagle | |
| Nouvelles définitions et conséquences de la qualification des ASBL comme entreprises | 11 |
| Michel Coipel | |
| Prologue : le CSA au bout du suspense | 11 |
| I. Du neuf dans les définitions de la société et de l'association | 12 |
| A. Pour la notion d'association : état des lieux avant le nouveau Code | 12 |
| 1. L'association était un contrat innomé | 12 |
| 2. La définition de l'ASBL dans la loi de 1921 était très imparfaite | 13 |
| 3. La possibilité de procurer aux membres un bénéfice patrimonial indirect | 13 |
| B. La suppression de l'interdiction des activités commerciales | 14 |
| C. L'affinement progressif des définitions de la société et de l'association | 16 |
| 1. Les définitions dans la première version de l'avant-projet de Code | 16 |
| 2. Un fructueux petit-déjeuner, le 30 mai 2017 | 16 |
| 3. Les problèmes posés par les définitions dans le texte approuvé le 20 juillet 2017 | 17 |
| 4. Les améliorations apportées par le projet de loi déposé à la Chambre le 4 juin 2018 | 18 |
| D. Trois défauts subsistent, malheureusement | 19 |
| 1. La distribution indirecte d'un avantage patrimonial n'est pas la même chose que procurer un avantage patrimonial indirect | 19 |
| 2. Un manque de <i>cohérence</i> dans la rédaction des textes relatifs définitions et aux sanctions si elles sont méconnues | 21 |
| 3. Des causes de nullité inutilement prévues | 22 |
| E. Une surprise en cours de route : l'extension des buts possibles en société | 22 |
| 1. De nouvelles perspectives pour les sociétés et celles qui étaient à finalité sociale | 22 |
| 2. Le coup de grâce porté à la <i>summa divisio</i> traditionnelle | 24 |
| II. Les conséquences de la qualification des ASBL comme entreprises | 25 |
| A. La notion d'entreprise est devenue l' <i>alpha</i> et l' <i>oméga</i> du droit économique | 25 |
| B. La mise en faillite des ASBL | 25 |
| C. Les conséquences pour les ASBL des deux définitions de l'entreprise dans le Code de droit économique | 27 |
| 1. La définition générale | 27 |
| 2. La définition particulière | 27 |

| | |
|--|----|
| Statuts, acte constitutif, organisation, organes... : particularités | 29 |
| Michel Davagle | |
| Introduction | 29 |
| I. La définition de l'association | 30 |
| II. L'acquisition de la personnalité juridique | 31 |
| III. La nullité de l'ASBL | 32 |
| IV. L'ASBL en formation | 33 |
| V. La dénomination | 34 |
| VI. Le siège statutaire | 34 |
| VII. L'acte constitutif et l'extrait de l'acte constitutif | 35 |
| VIII. L'identification de l'ASBL | 37 |
| IX. Le règlement d'ordre intérieur (ROI) | 38 |
| X. Les membres | 39 |
| XI. Les membres adhérents | 40 |
| XII. Les pouvoirs de l'assemblée générale | 40 |
| XIII. Les pouvoirs du conseil d'administration | 41 |
| XIV. La convocation de l'assemblée générale | 43 |
| XV. Les décisions prises lors des assemblées générales ordinaires et des réunions du conseil d'administration | 43 |
| XVI. Les décisions prises lors des assemblées générales extraordinaires | 44 |
| XVII. La nullité des décisions prises et des votes | 45 |
| XVIII. L'organe de représentation générale | 46 |
| XIX. La gestion journalière | 47 |
| XX. L'instauration d'une responsabilité solidaire | 48 |
| XXI. Les situations de conflit d'intérêt patrimonial direct ou indirect opposé à l'intérêt de l'ASBL | 50 |
| A. L'information du conseil d'administration | 50 |
| B. La décision | 51 |
| C. Les procès-verbaux | 51 |
| D. Le conflit d'intérêt moral ou affectif | 51 |

| | |
|---|----|
| XXII. La tenue de la comptabilité et la présentation des comptes | 52 |
| A. Les différentes catégories d'ASBL au regard du droit comptable | 52 |
| B. La tenue de la comptabilité | 53 |
| C. La présentation des comptes | 53 |
| D. Une présentation synthétique | 54 |
| XXIII. Le dépôt des comptes | 55 |
| XXIV. Le rapport de gestion | 55 |
| XXV. La dissolution | 55 |
| XXVI. La liquidation de l'ASBL | 57 |
| XXVII. Les restructurations et les transformations de l'ASBL | 57 |
| XXVIII. Les transformations en ASBL | 58 |
| XXIX. Le transfert du siège statutaire dans un autre pays | 59 |
| XXX. Les libéralités | 59 |
| XXXI. Le registre UBO | 59 |
| XXXII. Les unions professionnelles | 61 |
| XXXIII. Les formalités | 61 |

La comptabilité des ASBL : le changement dans la continuité 63

Fernand Maillard et Christophe Remon

| | |
|--|----|
| Introduction | 63 |
| I. Référentiel comptable pour la tenue et la conservation des livres | 63 |
| II. Référentiel comptable pour la comptabilité en partie simple | 65 |
| III. Référentiel comptable pour la comptabilité en partie double | 66 |
| IV. Quelques aspects nouveaux, confirmés... ou discutables | 67 |
| V. Plan comptable (comptabilité en partie double) | 70 |
| A. Des simplifications et autres améliorations | 71 |
| B. Simplification | 71 |
| C. Taxes et impôts | 71 |
| D. Provisions | 73 |
| E. Les résultats exceptionnels deviennent des résultats non récurrents | 73 |
| F. Comptes d'affectation du résultat | 73 |
| G. Des erreurs probables, en attente d'un autre <i>erratum</i> ? | 74 |
| H. Tableau de conversion entre les anciens et nouveaux modèles de plan comptable minimum normalisé | 74 |

| | |
|---|----|
| VI. Comptes annuels | 74 |
| VII. La rectification des comptes annuels | 76 |
| VIII. La comptabilité – Preuve par et contre les entreprises | 77 |
| IX. Du bénéfice raisonnable et du respect de la comptabilité pour l’octroi des subsides | 78 |
| Conclusion | 79 |

Régime fiscal des ASBL sous l’empire du Code des sociétés et des associations 81

Xavier Gérard et Sabine Garroy

| | |
|--|-----|
| Introduction générale | 81 |
| I. 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 | 82 |
| Introduction de la partie I | 82 |
| A. L’absence d’impact de la réforme du droit des personnes morales sur le <i>processus</i> de départage entre l’impôt des sociétés et l’impôt des personnes morales | 85 |
| 1. L’application de principe de l’impôt des sociétés aux sociétés résidentes : une première esquisse des contours d’un concept fiscal | 89 |
| 2. Le champ d’application de l’impôt des personnes morales : un écho à celui de l’impôt des sociétés | 94 |
| 3. Conclusion du point A | 104 |
| B. L’influence du Code des sociétés et des associations sur l’ <i>application</i> du processus de départage aux ASBL | 105 |
| 1. L’application du processus de départage aux ASBL | 105 |
| 2. L’application du processus de départage aux entreprises sociales évoluant sous une forme sociétaire | 119 |
| 3. Conclusion du point B | 122 |
| C. L’impôt des sociétés <i>versus</i> l’impôt des personnes morales : traits distinctifs et tentative de départage | 123 |
| 1. Bref examen des facteurs distinctifs entre l’impôt des personnes morales et l’impôt des sociétés | 124 |
| 2. La comparaison entre l’impôt des personnes morales et l’impôt des sociétés à l’aune des différents facteurs distinctifs : l’impossible départage <i>dans l’absolu</i> | 129 |
| Conclusion de la partie I | 131 |
| II. L’organisation du passage d’un impôt à l’autre | 134 |
| A. Rétroactes | 134 |
| 1. De l’impôt des sociétés à l’impôt des personnes morales | 134 |
| 2. De l’impôt des personnes morales à l’impôt des sociétés | 135 |

| | |
|---|-----|
| B. Passage de l'impôt des sociétés à l'impôt des personnes morales | 138 |
| C. Passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés | 146 |
| III. Les transformations organisées par le Code des sociétés et des associations et leurs aspects fiscaux | 150 |
| A. La « conversion » d'une société en SC agréée comme ES ou en SCES agréée | 151 |
| 1. Rétroactes | 151 |
| 2. Conséquences de la réforme | 151 |
| B. La « conversion » d'une SC agréée comme ES ou d'une SCES agréée en société | 152 |
| 1. Rétroactes | 152 |
| 2. Conséquences de la réforme | 154 |
| C. La transformation des associations | 155 |
| D. La transformation des fondations | 158 |
| E. La transformation d'une ASBL en SC agréée comme ES ou en SCES agréée | 158 |
| 1. Rétroactes | 158 |
| 2. Conséquences de la réforme | 161 |
| F. La transformation d'une société en ASBL ou en AISBL | 163 |
| G. La « conversion » d'une société à finalité sociale en société « ordinaire » dans le cadre du droit transitoire | 165 |
| L'association face à l'insolvabilité | 167 |
| Déborah Gol et Audrey Fayt | |
| I. Introduction | 167 |
| A. Droit antérieur – distinction classique entre sociétés et associations | 167 |
| B. Rapprochement progressif des régimes juridiques des sociétés et des associations | 168 |
| C. Le livre XX du Code de droit économique | 169 |
| D. Le Code des sociétés et des associations | 171 |
| II. Le suivi par les chambres des entreprises en difficulté | 173 |
| III. La dissolution et la liquidation | 175 |
| IV. La procédure de réorganisation judiciaire | 184 |
| V. La faillite | 185 |
| VI. Quelques questions de responsabilité dans le contexte de l'insolvabilité | 186 |
| A. Responsabilité des dirigeants en cas de faillite | 187 |
| B. Interdictions professionnelles (art. XX.229 et s. CDE) | 189 |
| C. Responsabilité pénale | 189 |

| | |
|---------------------------------------|------------|
| D. Période suspecte – Inopposabilités | 190 |
| E. Sort des sûretés à titre gratuit | 190 |
| Conclusion | 191 |

Les nouvelles responsabilités des administrateurs 193

Jean-François Goffin et Alicia Cauwenbergh

Introduction 193

I. Ancien régime de responsabilité 193

| | |
|--|-----|
| A. Responsabilité des administrateurs, délégués et mandataires à l'égard de l'ASBL | 194 |
| 1. Principes : responsabilité contractuelle | 194 |
| 2. Responsabilité en principe non solidaire | 196 |
| 3. Mise en œuvre de la responsabilité et absence d'action minoritaire | 196 |
| B. Responsabilité des administrateurs d'ASBL à l'égard des tiers | 197 |
| Responsabilité aquilienne | 197 |
| C. Prescription et décharge | 198 |

II. Nouveau régime de responsabilité 199

| | |
|--|-----|
| A. Champ d'application du livre II du CSA – Dispositions applicables à toutes les personnes morales (en ce compris les ASBL) | 199 |
| B. Responsabilité pour faute de gestion ou violation du CSA ou des statuts | 200 |
| 1. Généralités | 200 |
| 2. Limitation de la responsabilité | 215 |
| C. Responsabilité en cas de conflit d'intérêt | 222 |
| 1. Ancien régime applicable : absence de règle | 222 |
| 2. Nouvelle règle consacrée en matière de conflit d'intérêts | 223 |
| 3. Différence avec le régime applicable aux sociétés | 224 |
| D. Responsabilité des dirigeants dans les ASBL en difficulté | 224 |
| 1. Nouvelles règles en matière de responsabilité | 224 |
| 2. Obligation générale de vigilance | 225 |
| 3. Application des articles XX.225 à XX.227 du Code de droit économique | 225 |
| E. Extinction de la responsabilité | 244 |
| 1. Décharge | 244 |
| 2. Prescription | 245 |

III. Appréciation spécifique dans le milieu associatif : la responsabilité des administrateurs à la fois travailleurs et bénévoles 245

Conclusion : une réelle aggravation de la responsabilité? 246

| | |
|---|-----|
| Droit transitoire et entrée en vigueur pour les ASBL | 247 |
| Michel Coipel | |
| I. Observations préalables | 247 |
| A. La piètre qualité des dispositions transitoires annexées au CSA | 247 |
| B. En quoi consistent les règles impératives et les règles supplétives ? | 248 |
| 1. Les règles impératives et les règles supplétives | 249 |
| 2. Les règles supplétives et les règles qui s'appliquent à titre supplétif | 249 |
| 3. Les règles supplétives et les règles facultatives | 250 |
| 4. Identification des règles supplétives | 251 |
| 5. Identification des règles impératives | 252 |
| 6. Comment qualifier la suppression d'une interdiction qui était considérée comme une règle d'ordre public, donc impérative au sens large ? | 253 |
| II. Le droit transitoire | 253 |
| A. Les principes généraux du droit transitoire | 253 |
| B. Les solutions de principe en droit privé | 254 |
| 1. L'application immédiate de la loi nouvelle | 254 |
| 2. La non-rétroactivité de la loi nouvelle | 255 |
| C. Importante exception pour les clauses contractuelles ou statutaires | 255 |
| D. <i>Quid</i> de l'application des solutions vues ci-dessus aux procès en cours ou nouveaux ? | 256 |
| 1. Ces solutions s'appliquent en principe | 256 |
| 2. L'hypothèse des causes d'annulation ou de dissolution judiciaire d'une personne morale à but désintéressé | 257 |
| III. La mise en application du nouveau Code en deux temps trois mouvements | 257 |
| A. Premier temps : le 1 ^{er} mai 2019 | 258 |
| B. Deuxième temps : le 1 ^{er} janvier 2020 | 258 |
| C. Troisième mouvement pour les ASBL et AISBL : la possibilité d'échapper à la suppression de l'interdiction des activités commerciales | 259 |
| 1. Le maintien de cette interdiction pendant dix ans | 259 |
| 2. Comment échapper au cadeau empoisonné ? | 261 |
| Conclusion | 263 |
| Michel Davagle | |