

# Table des matières

|   |    |
|---|----|
| <b>Dissolution et liquidation des sociétés dotées de la personnalité morale</b>   | 7  |
| Maïka BERNAERTS   |    |
| Principes généraux  | 7  |
| Section 1. Observations préliminaires   | 7  |
| Section 2. La dissolution   | 8  |
| Sous-section 1. Dissolution volontaire  | 8  |
| Sous-section 2. Dissolution de plein droit  | 11 |
| Sous-section 3. Dissolution judiciaire  | 12 |
| Sous-section 4. Conséquences d'une dissolution  | 15 |
| Section 3. La procédure de liquidation  | 17 |
| Sous-section 1. Règles générales  | 17 |
| Sous-section 2. Clôture immédiate de la liquidation : procédure de dissolution-liquidation en un seul acte                | 18 |
| Sous-section 3. Procédure de liquidation par un ou plusieurs liquidateurs   | 21 |
| A. Opérations à réaliser pendant la procédure de liquidation  | 22 |
| B. Clôture de la procédure de liquidation   | 25 |
| Sous-section 4. Le liquidateur  | 28 |
| A. Nomination du liquidateur  | 28 |
| B. Pouvoirs du liquidateur  | 30 |
| C. Responsabilité du liquidateur  | 34 |
| <br>  |    |
| <b>La procédure de sonnette d'alarme sous le CSA comme cause de dissolution anticipée en cas de perte comptable grave</b> | 37 |
| Louis-François DU CASTILLON   |    |
| Introduction  | 37 |
| Section 1. Seuils de déclenchement  | 41 |
| Sous-section 1. Considérations générales  | 41 |
| Sous-section 2. Société pourvue d'un capital : la société anonyme   | 42 |

|  |    |
|--|----|
| Sous-section 3. Sociétés dépourvues d'un capital : la société à responsabilité limitée et la société coopérative | 45 |
| A. Test d'actif net  | 45 |
| B. Test de liquidité   | 48 |
| Section 2. Point de départ du délai  | 50 |
| Section 3. Réitération de la procédure   | 52 |
| Sous-section 1. Société anonyme  | 52 |
| Sous-section 2. Société à responsabilité limitée et société coopérative  | 54 |
| Section 4. Procédure   | 55 |
| Sous-section 1. Principales différences entre les sociétés pourvues et les sociétés dépourvues de capital        | 55 |
| Sous-section 2. Rôle de l'organe d'administration  | 56 |
| Sous-section 3. Rapport spécial de l'organe d'administration   | 57 |
| A. L'organe d'administration propose des mesures visant à assurer la continuité                                  | 57 |
| B. L'organe d'administration propose la dissolution de la société  | 59 |
| Sous-section 4. Assemblée générale des actionnaires  | 61 |
| A. Considérations générales  | 61 |
| B. Particularités en société anonyme   | 63 |
| C. Particularités en société dépourvue de capital  | 64 |
| Section 5. Responsabilités des membres de l'organe d'administration  | 65 |
| Sous-section 1. Généralités  | 65 |
| Sous-section 2. Responsabilités dans le cadre de la procédure de sonnette d'alarme                               | 65 |
| Sous-section 3. Rapports avec d'autres fondements de responsabilité  | 68 |
| Conclusion   | 70 |
| <br>   |    |
| <b>Les droits réels face à la liquidation</b>  | 73 |
| Jean-François ROMAIN et Benjamin PIRLET  |    |
| Section 1. Conséquence de la liquidation sur les droits réels  | 73 |
| Sous-section 1. Le sort de l'emphytéose, de la superficie et de la servitude en cas de liquidation               | 74 |
| A. Considérations introductives  | 74 |
| 1. Contexte et précisions  | 74 |
| 2. Définitions   | 77 |

|    |  |     |
|----|--|-----|
| B. | Impact de la liquidation   | 79  |
| 1. | Principe   | 79  |
| 2. | Exception : la confusion   | 82  |
| 3. | Perte d'utilité  | 83  |
| 4. | Absence d'usage ou d'exécution   | 84  |
| 5. | Condition résolutoire  | 85  |
|    | Sous-section 2. Le cas particulier de l'usufruit   | 88  |
| A. | Considérations introductives   | 88  |
| 1. | Contexte   | 88  |
| 2. | Définition   | 89  |
| B. | Impact de la liquidation   | 89  |
| 1. | Principe : extinction de l'usufruit  | 89  |
| 2. | Nuance : le sort des obligations personnelles et réelles   | 93  |
|    | Section 2. Théorie de l'apparence et droits des tiers de bonne foi   | 96  |
|    | <b>Dissolution judiciaire et liquidation des sociétés et ASBL</b>  | 101 |
|    | Déborah GOL et Jean-Philippe LEBEAU  |     |
|    | Section 1. Les causes de dissolution judiciaire  | 101 |
|    | Sous-section 1. La dissolution judiciaire pour justes motifs<br>(art. 2:73 et 4:17, § 2, CSA)  | 102 |
|    | Sous-section 2. Dissolution des sociétés fantômes ou<br>anticoncurrentielles   | 103 |
| A. | Généralités  | 103 |
| B. | Intervention de la chambre des entreprises en difficulté<br>dans la dissolution judiciaire des sociétés fantômes ou<br>anticoncurrentielles (art. XX.19 CDE)                   | 104 |
| C. | Dissolution pour non-dépôt des comptes annuels<br>(art. 2:74, § 1 <sup>er</sup> , CSA)   | 109 |
| D. | Dissolution pour cause de radiation par la Banque-carrefour<br>des entreprises (BCE) (art. 2:74, § 2, 1 <sup>o</sup> , CSA)  | 109 |
| E. | Dissolution pour non comparution en chambre<br>des entreprises en difficulté (art. 2:74, § 2, 2 <sup>o</sup> , CSA)  | 110 |
| F. | Dissolution pour défaut des accès à la profession dans le chef<br>des administrateurs ou gérants (art. 2:74, § 2, 3 <sup>o</sup> , CSA – sans<br>objet en Région flamande)     | 112 |
|    | Sous-section 3. La dissolution judiciaire pour pertes atteignant<br>un certain pourcentage de l'actif net (art. 7:229<br>CSA ; anciens art. 333, 432, 634, 666 et 835 C. soc.) | 114 |

|  |     |
|--|-----|
| Sous-section 4. La dissolution judiciaire pour non-agrégation d'une société                        | 115 |
| Sous-section 5. Dissolution en raison de l'annulation d'une société                                | 115 |
| A. Les causes de nullité   | 115 |
| B. Procédure   | 119 |
| C. Effets de l'annulation  | 121 |
| Section 2. La procédure de dissolution judiciaire  | 123 |
| Sous-section 1. Compétence matérielle  | 123 |
| Sous-section 2. Compétence territoriale  | 124 |
| Sous-section 3. Publicité  | 127 |
| Sous-section 4. Prise d'effet de la dissolution judiciaire   | 128 |
| Sous-section 5. Voies de recours (art. 2:75 CSA)   | 128 |
| Sous-section 6. La réouverture de la liquidation   | 131 |
| Section 3. La liquidation des sociétés dissoutes judiciairement                                    | 131 |
| Sous-section 1. Dispositions générales – Rappel (art. 2:76 à 2:79 CSA)                             | 131 |
| Sous-section 2. La désignation d'un (ou de plusieurs) liquidateurs par le tribunal (art. 2:85 CSA) | 132 |
| Sous-section 3. Remplacement du liquidateur (art. 2:86 CSA)  | 133 |
| Sous-section 4. Le dossier de la liquidation (art. 2:7, 2:8 et 2:103 CSA)                          | 133 |
| Sous-section 5. Les pouvoirs du liquidateur (art. 2:87 à 2:92 CSA)                                 | 134 |
| Sous-section 6. Habilitations et obligations du liquidateur (art. 2:90 à 2:92 CSA)                 | 137 |
| Sous-section 7. Collège de liquidateurs (art. 2:93 CSA)  | 138 |
| Sous-section 8. Opérations de la liquidation (art. 2:94 à 2:99 CSA)                                | 138 |
| Sous-section 9. Clôture de la liquidation (art. 2:101 CSA)   | 140 |
| Section 4. La dissolution et la liquidation des associations et fondations                         | 146 |
| Sous-section 1. Dissolution judiciaire des ASBL et AISBL (art. 2:113)                              | 146 |
| Sous-section 2. La dissolution judiciaire des fondations   | 149 |
| Sous-section 3. La liquidation des ASBL et AISBL   | 151 |
| Sous-section 4. La liquidation des fondations  | 157 |
| Section 5. Régime transitoire  | 158 |
| Section 6. La dissolution judiciaire comme alternative à la faillite                               | 160 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>Réouverture de la liquidation</b>   | 169 |
| Simon VANLAETHEM   |     |
| Introduction   | 169 |
| Section 1. Avant la réouverture, un véritable parcours du combattant         | 170 |
| Section 2. Conditions de la réouverture                                      | 175 |
| Sous-section 1. Exercice et intérêt de l'action en réouverture               | 175 |
| Sous-section 2. Les types de liquidation                                     | 176 |
| A. Liquidation bénéficiaire ou déficitaire, l'importance de la qualification | 177 |
| B. Liquidation immédiate   | 179 |
| C. Liquidation avec ou sans liquidateur                                      | 182 |
| Sous-section 3. Un ou plusieurs actif(s) oublié(s)                           | 182 |
| A. Notion et portée  | 182 |
| B. Possession d'un ou de plusieurs actif(s) oublié(s)                        | 183 |
| Sous-section 4. Évaluation des frais de réouverture et de l'actif oublié     | 187 |
| Section 3. Question d'ordre comptable, fiscal et révisoral                   | 188 |
| Sous-section 1. La comptabilité de la société ravivée                        | 189 |
| Sous-section 2. Le régime fiscal de la société ravivée                       | 190 |
| Sous-section 3. L'intervention d'un commissaire ou réviseur d'entreprises    | 192 |
| Section 4. Quelques questions particulières                                  | 193 |
| Sous-section 1. Règlement des créanciers impayés                             | 193 |
| Sous-section 2. Liquidation déficitaire et faillite                          | 194 |
| Sous-section 3. Responsabilité sous l'angle de la réouverture                | 195 |
| Sous-section 4. Prescription   | 196 |
| <br>   |     |
| <b>La liquidation des sociétés simples</b>                                   | 199 |
| Sabrina SCARNÀ et Baudouin PAQUOT  |     |
| Section 1. Droit des sociétés  | 199 |
| Sous-section 1. Dissolution de la société simple                             | 199 |
| A. Principes généraux : rappel   | 199 |
| B. Les causes de dissolution de la société simple                            | 200 |
| 1. Les causes de dissolution d'office  | 200 |
| 2. Les causes de dissolution volontaire                                      | 202 |
| <br>   |     |
| ANTHEMIS   | 317 |

|   |     |
|---|-----|
| 3. La dissolution judiciaire pour justes motifs   | 205 |
| C. Cas particulier: la « dissolution partielle »  | 207 |
| Sous-section 2. Effets de la dissolution et liquidation partage                                 | 209 |
| A. Propos introductifs  | 209 |
| B. La personne chargée de la liquidation  | 210 |
| C. La vie de la société pendant sa liquidation  | 210 |
| 1. Sort des contrats  | 210 |
| 2. Règlement des dettes   | 210 |
| 3. Maintien du patrimoine d'affectation   | 210 |
| 4. Partage  | 211 |
| Section 2. Droit fiscal   | 211 |
| Sous-section 1. Impôts directs  | 211 |
| A. Principes généraux   | 211 |
| 1. Rappel   | 211 |
| 2. Position de l'administration   | 213 |
| 3. Transparence fiscale et attribution  | 214 |
| B. Conséquences fiscales en matière d'impôts directs<br>lors de la dissolution et/ou du partage | 214 |
| Sous-section 2. TVA   | 215 |
| A. Principes généraux   | 215 |
| B. TVA et dissolution   | 215 |
| Sous-section 3. Droits d'enregistrement   | 216 |
| <br>  |     |
| <b>Aspects comptables et révisoraux de la dissolution<br/>et de la liquidation des sociétés</b> | 217 |
| Yvan STEMPNIERWSKY et Jean Pierre VINCKE  |     |
| Section 1. La proposition de dissolution  | 217 |
| Sous-section 1. Cadre légal   | 217 |
| Sous-section 2. La situation active et passive  | 218 |
| A. La date de la situation active et passive  | 218 |
| B. La notion de situation active et passive   | 218 |
| Sous-section 3. Le contrôle de la situation active et passive                                   | 221 |
| A. Cadre légal et réglementaire   | 221 |
| B. Nature de la mission de contrôle   | 223 |
| C. Lettre de mission  | 223 |

|   |     |
|---|-----|
| D. Délai de remise de la situation active et passive<br>au professionnel du chiffre   | 223 |
| E. Déclarations écrites de l'organe d'administration  | 224 |
| F. Le rapport du professionnel du chiffre   | 224 |
| G. Publicité  | 225 |
| Section 2. Comptes annuels à la date de dissolution   | 226 |
| Sous-section 1. Cadre légal   | 226 |
| Sous-section 2. Qui est responsable de l'accomplissement<br>des opérations liées à la clôture de l'exercice ?   | 226 |
| Sous-section 3. Approbation et publicité des comptes annuels  | 228 |
| Section 3. La vérification et l'éventuelle rectification des comptes<br>annuels antérieurs ainsi que l'établissement de comptes<br>annuels afférents à la période antérieure à la dissolution | 229 |
| Sous-section 1. Cadre légal   | 229 |
| Sous-section 2. Démarche du liquidateur   | 230 |
| Sous-section 3. Approbation et publicité des comptes annuels  | 231 |
| Section 4. La tenue de la comptabilité au cours de la liquidation   | 231 |
| Sous-section 1. Évaluations des postes du bilan   | 231 |
| Sous-section 2. Plan comptable  | 232 |
| Sous-section 3. Traitement comptable de dettes impayées en raison<br>d'une insuffisance d'actifs  | 232 |
| Sous-section 4. Comptabilisation d'une avance sur la répartition<br>de l'actif net  | 233 |
| Section 5. Le rapportage financier au cours de la liquidation   | 233 |
| Sous-section 1. Le rapportage au tribunal   | 234 |
| Sous-section 2. Les comptes annuels   | 235 |
| Sous-section 3. Publicité des comptes annuels et autres documents   | 236 |
| Section 6. La poursuite de la mission du commissaire dans les sociétés<br>dissoutes   | 236 |
| Sous-section 1. Comptes annuels   | 237 |
| Sous-section 2. Convocation de l'assemblée générale   | 238 |
| Sous-section 3. Conseil d'entreprise  | 238 |
| Sous-section 4. Mission à la clôture de la liquidation  | 238 |
| Section 7. Rapportage financier lors de la clôture de la liquidation  | 239 |
| Sous-section 1. Liquidation avec clôture déficitaire  | 240 |
| Sous-section 2. Droit de contrôle des actionnaires/associés   | 240 |
| Sous-section 3. Assemblée générale  | 240 |

|  |     |
|--|-----|
| Sous-section 4. Dissolution judiciaire           | 241 |
| Section 8. Conservation des documents comptables | 241 |
| Section 9. Réouverture d'une liquidation         | 241 |

## **Le régime fiscal de la société en liquidation et de ses associés** 243

François HENNEAUX

|  |     |
|--|-----|
| Section 1. Régime fiscal de la société en liquidation  | 243 |
| Section 2. Retenue du précompte mobilier sur le boni de liquidation                              | 253 |
| Section 3. Régime fiscal des associés de la société en liquidation                               | 262 |
| Sous-section 1. Associé assujetti à l'impôt des personnes physiques                              | 262 |
| Sous-section 2. Associé assujetti à l'impôt des sociétés   | 267 |
| Sous-section 3. Associé assujetti à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents | 273 |

## **Questions spécifiques de responsabilité et de fiscalité en cas de liquidation de société** 275

Fabrice MOURLON BEERNAERT et Laurent DONNAY DE CASTEAU

|  |     |
|--|-----|
| Introduction   | 275 |
| Section 1. Liquidation : incidence sur les comptes annuels et les obligations déclaratives fiscales  | 275 |
| Sous-section 1. Discontinuité comptable  | 276 |
| Sous-section 2. La dissolution de la société emporte la clôture de son exercice comptable  | 277 |
| Sous-section 3. La procédure ordinaire de liquidation (avec liquidateur)   | 280 |
| Sous-section 4. La dissolution avec clôture immédiate de liquidation   | 281 |
| A. Incidence sur l'établissement de comptes annuels pour l'exercice comptable au cours duquel intervient la dissolution avec clôture immédiate de la liquidation | 282 |
| B. Le dernier état comptable de la société doit-il procéder à une réalisation des actifs ?   | 284 |
| C. Approbation des comptes annuels   | 285 |
| 1. Exercice comptable antérieur (clôturé à la date statutaire)   | 285 |



|                 |  |     |
|-----------------|--|-----|
| 2.              | Exercice en cours lors de l'acte de dissolution et clôture de liquidation                        | 286 |
| D.              | Publication des comptes annuels  | 287 |
| E.              | Déclaration fiscale  | 288 |
| Section 2.      | Traitement des avances sur bonis de liquidation, y compris des restitutions de bonis             | 288 |
| Section 3.      | L'enrôlement et la liquidation   | 290 |
| Sous-section 1. | L'enrôlement après dissolution, avant clôture de la liquidation                                  | 290 |
| Sous-section 2. | L'enrôlement après clôture de liquidation  | 290 |
| Sous-section 3. | L'enrôlement après une dissolution avec clôture immédiate de liquidation                         | 295 |
| Section 4.      | La liquidation et son incidence sur le sort des recours fiscaux                                  | 296 |
| Sous-section 1. | Réclamation et recours après la dissolution de la société, avant la clôture de la liquidation    | 296 |
| Sous-section 2. | Sort des réclamations et recours pendant au moment de la clôture de la liquidation               | 297 |
| Sous-section 3. | Réclamation et recours à introduire pour la société après clôture de sa liquidation              | 298 |
| Section 5.      | Responsabilité du liquidateur  | 301 |
| Sous-section 1. | Nature, rôle et mission du liquidateur   | 301 |
| Sous-section 2. | Responsabilité envers qui ou qui peut mettre en cause la responsabilité du liquidateur ?         | 302 |
| Sous-section 3. | Responsabilité civile et pénale pour défaut d'aveu de faillite                                   | 304 |
| Sous-section 4. | Responsabilité pour des dettes fiscales impayées   | 305 |
| Sous-section 5. | Plafond de responsabilité  | 305 |
| Sous-section 6. | Lien de causalité entre la faute et le dommage   | 306 |
| Sous-section 7. | Prescription   | 308 |
| Section 6.      | Responsabilité en cas de liquidation en un seul acte   | 308 |
| Section 7.      | Responsabilité des actionnaires en cas de perception d'une distribution indue                    | 310 |
| Section 8.      | Responsabilité des administrateurs et des actionnaires en cas de mise en liquidation frauduleuse | 311 |
| Conclusion      |  | 311 |