

SOMMAIRE

INTRODUCTION : DES ORIGINES DE LA COMPTABILITÉ.....	17
Partie I – Les sources du droit comptable luxembourgeois	19
Chapitre 1 - Les sources légales	21
Section 1 - Les sources internationales	21
§ 1 – La quatrième directive.....	21
§ 2 – La septième directive	22
§ 3 – La nouvelle directive comptable.....	22
§ 4 – L'application des directives européennes au Luxembourg	22
Section 2 - Les sources nationales du droit comptable.....	22
§ 1 – Les textes législatifs comptables.....	22
§ 2 – Les autres textes législatifs	24
§ 3 – Les règlements grand-ducaux	24
Chapitre 2 - Les autres sources.....	24
§ 1 – Les recommandations internationales.....	24
§ 2 – La doctrine luxembourgeoise	25
§ 3 – La Commission de surveillance du secteur financier.....	25
§ 4 – L'Ordre des Experts-Comptables	25
§ 5 – La Commission des normes comptables	25
§ 6 – Le plan comptable	26
Chapitre 3 - Les entreprises concernées par l'obligation comptable en partie double	26
Partie II – Les règles d'évaluation.....	29
Chapitre 1 - Les grands principes comptables consacrés par la Loi luxembourgeoise	31
§ 1 – Le principe de la comptabilité en partie double	31
§ 2 – Le principe de continuité de l'exploitation.....	31
§ 3 – Le principe de permanence des méthodes et des modes de présentation	31
§ 4 – Le principe de prudence.....	32
§ 5 – Le principe d'indépendance des exercices comptables.....	32
§ 6 – Le principe de non-compensation	33

§ 7 – Le principe de la continuité du bilan	33
§ 8 – Le principe de clarté.....	33
§ 9 – Le principe de l’image fidèle.....	33
§ 10 – Le principe de la substance	34
Chapitre 2 - Le régime général des immobilisations	34
Section 1 - Définitions.....	34
Section 2 - Au moment de l’entrée en comptabilité	35
§ 1 – Aspects comptables	35
A – L’inscription au prix d’acquisition.....	35
B – L’inscription au coût de revient	35
C – L’inscription à la juste valeur.....	35
D – Les autres modalités d’inscription.....	36
1 – Les acquisitions à titre gratuit.....	36
2 – Les apports en capital	36
3 – L’immobilisation est acquise par voie d’échange.....	37
4 – L’évaluation est imposée par les dispositions de la loi fiscale	37
E – Les mentions dans l’annexe au bilan	37
§ 2 – Aspects fiscaux	33
A – Impôt sur le revenu des collectivités.....	38
B – TVA	38
Section 3 - À l’inventaire.....	39
§ 1 – La tenue de l’inventaire	39
§ 2 – Les corrections de valeur.....	39
§ 3 – L’amortissement.....	40
A – Aspects comptables	40
1 – La base d’amortissement.....	40
2 – Les méthodes d’amortissement	41
3 – La durée d’amortissement.....	42
4 – La modification du plan d’amortissement	43
B – Aspects fiscaux.....	43
1 – Impôt sur le revenu des collectivités	43
2 – Impôt sur la fortune	44
§ 4 – Les corrections pour dépréciation.....	44
A – Aspects comptables	44
B – Aspects fiscaux.....	50
§ 5 – L’ajustement de valeur	45
A – Aspects comptables	45
B – Aspects fiscaux.....	45
Chapitre 3 - L’étude de certains postes d’immobilisations particuliers	46
Section 1 - Les frais d’établissement.....	46
§ 1 – Aspects comptables	46

A – Au moment de l'entrée en comptabilité	46
B – À l'inventaire	47
§ 2 – Aspects fiscaux	46
Section 2 - Les frais de développement	46
§ 1 – Aspects comptables	46
A – Au moment de l'entrée en comptabilité	46
B – À l'inventaire	46
Section 3 - Les brevets, les marques et les logiciels	48
§ 1 – Aspects comptables	48
A – Au moment de l'entrée en comptabilité	48
B – À l'inventaire	48
§ 2 – Aspects fiscaux	49
Section 4 - Le fonds de commerce	49
§ 1 – Aspects comptables	49
A – Au moment de l'entrée en comptabilité	49
B – À l'inventaire	49
§ 2 – Aspects fiscaux	50
A – Impôt sur le revenu des collectivités	50
B – TVA	50
Section 5 - Les immeubles	51
Section 6 - Les immobilisations financières	52
§ 1 – Aspects comptables	52
A – Au moment de l'entrée en comptabilité	52
1 – La comptabilisation au prix d'acquisition ou au coût de revient	52
2 – L'inscription à la juste valeur	53
3 – La mise en équivalence	53
B – À l'inventaire	54
1 – Immobilisations financières inscrites au prix d'acquisition ou au coût de revient	54
2 – Immobilisations financières inscrites à leur juste valeur	54
3 – Immobilisations financières mises en équivalence	55
§ 2 – Sur le plan fiscal	55
A – Les corrections pour dépréciation	55
B – Le régime de la mise en équivalence ou de la juste valeur	55
C – Le régime SOPARFI	55
Chapitre 4 - L'actif circulant	56
Section 1 - Les stocks et les en-cours de production	56
§ 1 – Aspects comptables	56
A – Inscription en comptabilité	56
1 – L'évaluation au prix d'acquisition	57
2 – L'évaluation au coût de production	59
3 – L'évaluation à la juste valeur	60

B – Corrections de valeur	60
§ 2 – Aspects fiscaux	61
Section 2 - Les créances	61
§ 1 – Aspects comptables	61
A – Au moment de l'entrée en comptabilité	61
B – À l'inventaire	61
§ 2 – Aspects fiscaux	62
Section 3 - Les valeurs mobilières	62
§ 1 – Aspects comptables	62
A – Au moment de l'entrée en comptabilité	62
1 – L'inscription au prix d'acquisition	62
2 – L'inscription à la juste valeur	62
B – À l'inventaire	63
1 – Les valeurs mobilières inscrites au prix d'acquisition	63
2 – Les valeurs mobilières inscrites à leur juste valeur	64
§ 2 – Aspects fiscaux	65
Chapitre 5 - Les provisions	66
Section 1 - Aspects comptables	66
Section 2 - Aspects fiscaux	68
Chapitre 6 - Les dettes	69
Section 1 - Aspects comptables	69
Section 2 - Terminologie	70
Partie III – L'étude de certaines difficultés comptables	71
Chapitre 1 - Les opérations de crédit-bail	73
Section 1 - Aspects comptables	73
§ 1 – Le <i>leasing</i> financier	73
§ 2 – Le <i>leasing</i> opérationnel	74
Section 2 - Aspects fiscaux	74
§ 1 – Impôts directs	74
§ 2 – TVA	74
Chapitre 2 - Les cessions de créances	75
Section 1 - Aspects comptables	75
§ 1 – Cession à la valeur nominale	75
§ 2 – Cession pour un prix inférieur à la valeur nominale	75
A – Chez le cédant	75
B – Chez le cessionnaire	75
C – Chez le tiers cédé	76
§ 3 – La délégation de créance	76
Section 2 - Aspects fiscaux	76
Chapitre 3 - Les accords de compensation	78

Section 1 - Aspects comptables.....	78
Section 2 - Aspects fiscaux.....	79
Chapitre 4 - Les abandons de créances.....	79
Section 1 - Aspects comptables.....	79
§ 1 – Les abandons de créances à caractère commercial.....	79
§ 2 – Les abandons de créances à caractère financier.....	80
Section 2 - Aspects fiscaux.....	80
§ 1 – Les abandons de créances à caractère commercial.....	80
§ 2 – Les abandons de créances à caractère financier.....	81
§ 3 – TVA.....	81
Chapitre 5 - Le traitement des créances et des dettes en devises.....	81
Section 1 - Le traitement comptable.....	81
§ 1 – Au moment de l'entrée en comptabilité.....	81
§ 2 – À l'inventaire.....	81
A – Approche suggérée par le principe de prudence.....	82
B – Approche suggérée par le principe de l'image fidèle.....	82
C – Mention dans l'annexe.....	82
Section 2 - Aspects fiscaux.....	82
Chapitre 6 - Les subventions.....	83
Section 1 - Aspects comptables.....	83
§ 1 – Les subventions d'exploitation.....	83
§ 2 – Les subventions d'investissement.....	83
Section 2 - Aspects fiscaux.....	84
§ 1 – Impôt sur le revenu des collectivités.....	84
A – Les subventions d'exploitation.....	84
B – Les subventions d'investissement.....	84
§ 2 – TVA.....	84
Chapitre 7 - Le redressement des erreurs comptables.....	85
Section 1 - Aspects comptables.....	85
Section 2 - Aspects fiscaux.....	85
Chapitre 8 - La modification de la date de clôture de l'exercice social.....	87
Section 1 - Aspects comptables.....	87
Section 2 - Aspects fiscaux.....	88
§ 1 – Impôt sur le revenu des collectivités.....	88
§ 2 – Impôt sur la fortune.....	88
§ 3 – TVA.....	88
Chapitre 9 - La réévaluation des immobilisations.....	89
Section 1 - Aspects comptables.....	89
§ 1 – La juste valeur.....	89

§ 2 – La réévaluation libre	89
§ 3 – Les travaux sur les immobilisations.....	90
Section 2 - Aspects fiscaux.....	90
Chapitre 10 - La société en commandite par actions	91
Section 1 - Aspects juridiques et comptables.....	91
Section 2 - Aspects fiscaux	91
Chapitre 11 - Les fusions.....	92
Section 1 - Aspects comptables.....	92
Section 2 - Aspects fiscaux.....	97
Chapitre 12 - La perception des dividendes.....	98
Section 1 - Dividendes reçus d'une société de capitaux	98
§ 1 – Aspects comptables	98
A – Immobilisations financières inscrites au coût d'acquisition ou à la juste valeur	98
B – Immobilisations financières mises en équivalence	98
§ 2 – Aspects fiscaux	100
A – Régime « SOPARFI »	100
B – Mise en équivalence.....	100
Section 2 - Dividendes reçus d'une société transparente ou semi-transparente.....	100
§ 1 – En présence de résultats bénéficiaires dégagés par la participation	101
A – Au plan comptable	101
B – Au plan fiscal.....	101
§ 2 – En présence de résultats déficitaires dégagés par la participation	102
A – Au plan comptable	102
B – Au plan fiscal.....	102
Chapitre 13 - La cession ou la mise au rebut des immobilisations	102
Section 1 - Aspects comptables.....	103
Section 2 - Aspects fiscaux.....	103
Chapitre 14 - Les indemnités d'assurances	104
Section 1 - Aspects comptables.....	104
Section 2 - Aspects fiscaux.....	104
Chapitre 15 - Les débours.....	106
Section 1 - Aspects comptables.....	106
Section 2 - Aspects fiscaux.....	106
Chapitre 16 - Le paiement de l'impôt.....	107
Section 1 - Aspects comptables.....	107
§ 1 – Les avances sont comptabilisées comme des acomptes.....	107
§ 2 – Les avances sont comptabilisées comme des charges	108
§ 3 – Les amendes fiscales	110
Section 2 - Aspects fiscaux	110

Chapitre 17 - Les événements postérieurs à la clôture de l'exercice.....	110
Section 1 - Les événements qui ont un lien direct avec une situation qui existait à la clôture de l'exercice.....	110
Section 2 - Les événements sans lien direct avec une situation qui existait à la clôture de l'exercice.....	111
Chapitre 18 - Le rachat par l'entreprise de ses propres actions.....	111
Chapitre 19 - Les augmentations et les réductions de capital.....	113
Chapitre 20 - Les succursales	117
§ 1 – Les succursales des sociétés luxembourgeoises	117
A – Aspects comptables	117
1 – La succursale ne tient pas de comptabilité autonome.....	117
2 – La succursale tient sa propre comptabilité.....	117
B – Aspects fiscaux.....	119
1 – Impôts sur le revenu des collectivités	119
2 – Impôt commercial communal	119
3 – Impôt sur la fortune	119
4 – TVA.....	119
§ 2 – Les succursales luxembourgeoises des entreprises étrangères.....	119
A – Aspects comptables	119
1 – Les succursales luxembourgeoises de sociétés situées à l'intérieur de l'Union européenne.....	120
2 – Les succursales luxembourgeoises de sociétés situées en dehors de l'Union européenne.....	120
B – Aspects fiscaux.....	121
Chapitre 21 - L'inventaire permanent	121
Section 1 - Les marchandises et les matières premières	121
§ 1 – En cours d'exercice.....	121
§ 2 – À la clôture de l'exercice	121
Section 2 - Les produits finis et les en-cours de fabrication.....	123
§ 1 – En cours d'exercice.....	123
§ 2 – À la clôture de l'exercice	123
Chapitre 22 - La liquidation des sociétés.....	124
Section 1 - Aspects comptables.....	124
§ 1 – La dissolution ouvre la période de liquidation	124
§ 2 – La dissolution sans liquidation	126
Section 2 - Aspects fiscaux.....	126
§ 1 – Impôt sur le revenu des collectivités	126
§ 2 – TVA.....	127
Chapitre 23 - Les corrections de valeur et les provisions obligatoires et facultatives.....	127

Section 1 - Les corrections pour dépréciation des immobilisations amortissables	127
§ 1 – Aspects comptables	127
§ 2 – Aspects fiscaux	127
Section 2 - Les corrections pour dépréciation des immobilisations non amortissables.....	128
§ 1 – Aspects comptables	128
§ 2 – Aspects fiscaux	128
Section 3 - Les corrections pour dépréciation des immobilisations financières	128
§ 1 – Aspects comptables	128
§ 2 – Aspects fiscaux	128
Section 4 - Les corrections pour dépréciation de l'actif circulant	129
§ 1 – Aspects comptables	129
§ 2 – Aspects fiscaux	129
Section 5 - Les provisions	129
§ 1 – Aspects comptables	129
§ 2 – Aspects fiscaux	129
Section 6 - Les provisions pour grosses réparations	129
§ 1 – Aspects comptables	129
§ 2 – Aspects fiscaux	130
Chapitre 24 - Les logiciels.....	130
Section 1 - Les logiciels acquis par l'entreprise	130
§ 1 – Les logiciels destinés à servir l'activité de l'entreprise	130
§ 2 – Les logiciels destinés à la revente.....	130
Section 2 - Les logiciels créés par l'entreprise	130
§ 1 – Les logiciels destinés à servir l'activité de l'entreprise	131
A – Les dépenses occasionnées pendant la phase de l'étude préalable	131
B – Les dépenses occasionnées pendant la phase d'analyse et de programmation.....	131
C – Les dépenses occasionnées pendant la phase de test et de rédaction de la documentation	132
§ 2 – Les logiciels créés dans le cadre d'une commande de client	132
Section 3 - Aspects fiscaux	132
Chapitre 25 - Les contrats à long terme.....	132
Section 1 - La méthode de l'achèvement.....	133
§ 1 – Pendant la période d'exécution du contrat.....	133
§ 2 – À l'achèvement du contrat.....	133
Section 2 - La méthode de l'avancement	134
§ 1 – Pendant la période d'exécution du contrat.....	134
§ 2 – À l'achèvement du contrat.....	134
Section 3 - Aspects fiscaux.....	136
§ 1 – Impôt sur le revenu des collectivités	136

§ 2 – TVA	136
Chapitre 26 - L'inscription des actifs à la juste valeur	137
Section 1 - Aspects comptables	137
§ 1 – Évaluation à la juste valeur.....	137
§ 2 – Limitation des distributions des bénéficiaires aux gains effectivement réalisés.....	139
§ 3 – Les mentions dans l'annexe	142
Section 2 - Aspects fiscaux	142
Chapitre 27 - Les retenues d'impôts	144
Section 1 - Chez le débiteur du revenu	144
§ 1 – Aspects comptables	144
§ 2 – Aspects fiscaux	145
Section 2 - Chez le bénéficiaire du revenu	145
§ 1 – Aspects comptables	145
§ 2 – Aspects fiscaux	146
Chapitre 28 - Les acomptes sur dividendes.....	148
Section 1 - Aspects comptables	148
Section 2 - Aspects fiscaux	150
Chapitre 29 - Les remboursements par la mutualité des employeurs	151
Chapitre 30 - La dotation de la réserve légale et l'affectation du résultat	153
Section 1 - La dotation de la réserve légale	153
Section 2 - L'affectation du résultat.....	153
Chapitre 31 - Les charges et les produits enregistrés au bilan	155
Section 1 - Les charges enregistrées à l'actif du bilan	155
Section 2 - Les produits enregistrés au passif du bilan.....	155
Section 3 - Mention dans l'annexe	156
Chapitre 32 - L'enregistrement comptable de la TVA sur marge.....	156
Chapitre 33 - L'impôt minimum	158
Section 1 - Aspects comptables	158
Section 2 - Aspects fiscaux	158
Chapitre 34 - La société de gestion de patrimoine familial (SPF).....	160
Section 1 - Aspects comptables	160
Section 2 - Aspects fiscaux	160
Chapitre 35 - Le factoring.....	161
Section 1 - Contrat de factoring sans transfert de risque	162
Section 2 - Contrat de factoring avec transfert de risque	164
Chapitre 36 - L'établissement des comptes en crypto-monnaie	166
Section 1 - Aspects comptables	166
§ 1 – Les apports en capital en crypto-monnaie	166
§ 2 – Les opérations courantes en crypto-monnaie.....	167

§ 3 – La présentation des comptes annuels en crypto-monnaie	167
Section 2 - Aspects fiscaux	168
§ 1 – Impôts directs	168
§ 2 – TVA	168
Partie IV – Le plan comptable	169
Chapitre 1 - La situation jusqu'au 1^{er} janvier 2011	171
Chapitre 2 - Pour les exercices ouverts du 1^{er} janvier 2011 au 1^{er} janvier 2020	171
Chapitre 3 - Pour les exercices ouverts depuis le 1^{er} janvier 2020	172
Chapitre 4 - Le plan comptable normalisé (PCN 2020)	173
Section 1 - La nomenclature des comptes	173
Chapitre 5 - Informations relatives à l'utilisation de certains comptes	209
Section 1 - Les ajustements de valeur	209
Section 2 - Le compte 115 – « apport en capitaux propres non rémunérés par des titres »	209
Section 3 - Le compte 142 – « résultat de l'exercice »	210
Section 4 - La rubrique 16 – « subventions d'investissement »	210
Section 5 - Le compte 182 – « provisions pour impôts »	210
Section 6 - Le compte 221112 – « droits immobiliers et assimilés »	210
Section 7 - Le compte 315 – « acomptes reçus déduits des stocks de produits en cours de fabrication et commandes en cours »	211
Section 8 - Le compte 317 – « acomptes versés sur stocks »	211
Section 9 - Le compte 4212 – « créances sur associés ou actionnaires (autres qu'entreprises liées) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an »	211
Section 10 - La rubrique 513 – « banques et comptes chèques postaux (CCP) »	212
Section 11 - La rubrique 609 – « rabais, remises et ristournes (RRR) obtenus et non directement déduits des achats »	212
Section 12 - Le compte 7032 – « revenus de location »	212
Chapitre 6 - Le tableau de passage	213
Partie V – La présentation des comptes annuels	215
Chapitre 1 - La classification des entreprises	217
Chapitre 2 - Le bilan	220
Section 1 - Les petites entreprises	220
Section 2 - Les entreprises de taille moyenne et de grande taille	221
Section 3 - L'affectation du résultat	224
Chapitre 3 - Le compte de profits et pertes	225
Section 1 - Les entreprises de petite et de moyenne taille	225
Section 2 - Les grandes entreprises	226
Chapitre 4 - L'annexe	227

Section 1 - Les petites entreprises.....	227
Section 2 - Les entreprises de taille moyenne.....	232
Section 3 - Les grandes entreprises.....	233
Chapitre 5 - Langue et monnaie.....	240
Section 1 - La langue des comptes annuels.....	240
Section 2 - La monnaie des comptes annuels.....	240
§ 1 – Aspects comptables.....	240
§ 2 – Aspects fiscaux.....	240
Partie VI – Les obligations complémentaires à l'établissement des comptes annuels.....	243
Chapitre 1 - La surveillance des comptes : l'obligation de nommer un commissaire ou un réviseur d'entreprises agréé.....	245
Section 1 - Obligation de nommer un réviseur d'entreprises agréé.....	245
Section 2 - Obligation de nommer un commissaire.....	246
Section 3 - La nomination d'un expert chargé de présenter un rapport sur les opérations de gestion.....	246
Chapitre 2 - Le rapport de gestion.....	247
Chapitre 3 - Le procès-verbal d'arrêté des comptes.....	248
Chapitre 4 - Les pertes importantes.....	249
§ 1 – La découverte des pertes importantes.....	249
§ 2 – La rédaction d'un rapport spécial et la convocation de l'assemblée générale des actionnaires de la société.....	249
§ 3 – La tenue de l'assemblée générale des actionnaires.....	251
§ 4 – Les conséquences des décisions prises.....	251
Chapitre 5 - La consolidation des comptes.....	252
Section 1 - Aspects comptables – la consolidation comptable.....	252
§ 1 – La société est à la tête d'un groupe de petite taille.....	252
§ 2 – La société qui est à la tête du groupe est en même temps la fille d'une société qui consolide ses comptes.....	253
§ 3 – La société mère ne possède que des filiales qui présentent un intérêt négligeable, tant sur le plan individuel que sur le plan collectif.....	253
Section 2 - Aspects fiscaux – la consolidation fiscale.....	253
§ 1 – L'intégration fiscale.....	253
§ 2 – Le groupe TVA.....	254
Chapitre 6 - L'établissement d'un bilan fiscal.....	254
Partie VII – L'assemblée générale d'approbation des comptes.....	255
Chapitre 1 - La convocation de l'Assemblée.....	257
Section 1 - Les Sociétés Anonymes.....	257
Section 2 - Les SARL.....	258
§ 1 – Les SARL qui ne comptent pas plus de de 60 associés.....	259
§ 2 – Les SARL qui comptent plus de 60 associés.....	260

Chapitre 2 - La tenue de l'assemblée et la rédaction du procès-verbal.....	260
Section 1 - Les Sociétés Anonymes	260
Section 2 - Les SARL	262
§ 1 – Lorsque le vote est organisé sous forme de consultation écrite.....	262
§ 2 – Lorsque le vote est organisé sous forme d'assemblée générale d'associés.....	262
Chapitre 3 - La décision de la distribution de dividendes	263
Section 1 - Aspects comptables.....	263
Section 2 - Aspects fiscaux.....	264
§ 1 – La retenue d'impôt	264
§ 2 – Impôt sur la fortune	265
Partie VIII – Les informations comptables à la charge de l'entreprise	267
Chapitre 1 - Le dépôt des comptes annuels au registre de commerce et des sociétés	269
§ 1 – Les petites sociétés.....	269
§ 2 – Les sociétés moyennes	270
§ 3 – Les grandes sociétés	270
§ 4 – Autres obligations communes à toutes les sociétés.....	270
§ 5 – Les sociétés anonymes en liquidation.....	271
Chapitre 2 - Le dépôt de la balance des comptes au registre de commerce et des sociétés.....	271
Chapitre 3 - Les effets du dépôt	271
Section 1 - Les effets du dépôt des comptes annuels	272
Section 2 - Les effets du dépôt de la balance des comptes.....	272
Chapitre 4 - Les dérogations.....	272
Partie IX – Les sanctions	275
§ 1 – Le défaut de tenue comptable	278
§ 2 – Le défaut de dépôt des comptes annuels au registre de commerce	278
§ 3 – Le faux en écritures comptables	278
§ 4 – Le faux bilan.....	279
§ 5 – La distribution de dividendes opérée sur des bénéficiaires fictifs.....	279
§ 6 – La fraude fiscale simple	279
§ 7 – La fraude fiscale aggravée	280
§ 8 – L'escroquerie fiscale	280
Bibliographie.....	281
Index.....	283