



**BEROEPSINSTITUUT VAN ERKENDE
BOEKHOUDERS EN
FISCALISTEN
BIBF**

**INSTITUT PROFESSIONNEL DES
COMPTABLES ET FISCALISTES
AGREES
IPCF**

Reglement van plichtenleer

Code de déontologie

**Algemene Richtlijn van de Nationale
Raad van 8 mei 1998
inzake de onverenigbaarheden**

**Directive générale du Conseil National
du 8 mai 1998
quant aux incompatibilités**

**Artikel 21. van het Reglement van
Plichtenleer**

Article 21. du Code de déontologie:

Het beroep van boekhouder [-fiscalist] is onverenigbaar is met elke ambachtelijke of handelsactiviteit welke rechtstreeks of onrechtstreeks, individueel of in verenigings- of vennootschapsverband als zelfstandige wordt uitgeoefend.

La profession de comptable IPC est incompatible avec toute activité artisanale ou commerciale, qu'elle soit exercée directement ou indirectement, individuellement ou en association ou société en tant qu'indépendant.

De Kamers kunnen evenwel, op verzoek van een boekhouder BIBF, van deze bepaling afwijken voor zover de Raad zich in een algemene richtlijn over de opheffing van de onverenigbaarheid van een bepaalde ambachtelijke of handelsactiviteit met het beroep van boekhouder BIB[F] heeft uitgesproken.

Les Chambres peuvent cependant déroger à cette règle, à la demande d'un comptable, pour autant que le Conseil se soit prononcé dans une directive générale quant à la levée de l'incompatibilité d'une activité artisanale ou commerciale particulière avec la profession de comptable I.P.C.[F].

De Raad kan tevens algemene richtlijnen bepalen waarbij de onverenigbaarheden tijdelijk niet van toepassing zijn bij opvolging. Hij kan eveneens de termijnen vastleggen, waarbinnen een reeds bestaande ambachtelijke of handelsactiviteit na de datum van de inwerkingtreding van de voorschriften van plichtenleer, toegelaten blijft met het beroep van boekhouder BIB[F]. Deze laatste periode dient minstens vijf jaar te bedragen.

Le Conseil peut également fixer des directives en vertu desquelles les incompatibilités ne sont pas d'application temporairement en cas de succession. Il peut également fixer des délais endéans lesquels une activité artisanale ou commerciale déjà existante continue à être admise en même temps que l'activité de comptable I.P.C.[F], après la date d'entrée en vigueur des règles de déontologie. Cette dernière période doit s'étendre sur un minimum de cinq ans.

De boekhouder BIB[F] die onder de door de Raad vastgestelde algemene uitzonderingsbepalingen valt, dient de Kamer hiervan schriftelijk op de hoogte te brengen.

Le comptable IPC[F] qui tombe sous le couvert des exceptions générales déterminées par le Conseil doit en informer la Chambre par écrit.

Richtlijn van de Nationale Raad van 8 mei 1998

Op 8 mei 1998 heeft de Nationale Raad van het BIBF een **Algemene Richtlijn** goedgekeurd inzake "de onverenigbaarheden en de overgangperiodes inzake bestaande ambachtelijke- en handelsactiviteiten uitgeoefend door een erkend boekhouder [-fiscalist] of een stagiair boekhouder [-fiscalist]".

Teneinde rekening te houden met situaties waarin de leden zich momenteel kunnen bevinden, worden uitzonderingen, hetzij tijdelijke, hetzij permanente, voorzien.

1. Toegelaten activiteiten op basis van een algemene richtlijn van de Raad (art.21. tweede lid)

* de oprichting en het beheer van een aparte burgerlijke patrimoniumvennootschap voor het beheer van het familievermogen.

* de oprichting en het beheer van een middenvennootschap samen met andere beoefenaars van een gereguleerd intellectueel beroep met als doel het in gemeenschap brengen van alle of een gedeelte van de kosten die verband houden met hun beroepsuitoefening. Deze vennootschap mag op geen enkele wijze een functie of mandaat uitoefenen die behoort tot de beroepsactiviteiten van de boekhouders zoals omschreven in artikel 20 van de plichtenleer. Zij mag evenmin belast worden met het innen van honoraria.

* het verzorgen van de loonadministratie voor cliënteel waarvan men tevens activiteiten uitvoert conform artikel 20 van het Reglement van Plichtenleer (syndicus van gebouwen, vereffenaar van vennootschappen en commissaris inzake opschorting).

* het optreden als lasthebber ad hoc overeenkomstig artikel 260 (voorheen 133 §2) van het Wetboek Vennootschapsrecht.

Daarenboven heeft de Nationale Raad beslist dat de stagiair-boekhouder een handelsactiviteit mag blijven uitoefenen tijdens zijn stage in de mate dat hij deze activiteit reeds uitoefende vooraleer hij werd ingeschreven op de lijst van de stagiair-boekhouders.

De stagiair-boekhouder moet evenwel deze commerciële activiteiten stopzetten op het ogenblik

Directive du Conseil National du 8 mai 1998

Le 8 mai 1998, le Conseil national a adopté la **Directive générale** relative aux incompatibilités et régime transitoire des activités artisanales ou commerciales exercées par un comptable [-fiscaliste] agréé ou d'un stagiaire comptable [fiscaliste]

Afin de tenir compte de situations particulières que rencontrent ou peuvent rencontrer les membres, des dérogations, soit temporaires, soit permanentes, sont possibles

1. Les activités autorisées sur base d'une directive générale (art.21. al. 2.)

* La constitution séparée et la gestion d'une société civile de patrimoine en vue de gérer les avoirs familiaux,

* La constitution et la gestion d'une société de moyens avec d'autres titulaires de professions intellectuelles réglementées dans le but de mettre en commun tout ou partie des coûts inhérents à leur activité professionnelle. Cette société ne peut en aucune façon exercer un mandat ou une fonction entrant dans le cadre des activités professionnelles des comptables décrits dans le Code de déontologie. Elle ne peut pas davantage se charger de l'encaissement des honoraires,

* La prise en charge du calcul des salaires de la clientèle pour laquelle le comptable ou le stagiaire comptable effectue déjà des activités conforme à l'article 20 du Code de déontologie (syndic de biens immobiliers, de liquidateur de sociétés et de commissaire au sursis).

* L'intervention en tant que mandataire ad hoc conformément à l'article 260 (avant 133 § 2) du Code des sociétés.

Le Conseil National a par ailleurs décidé que tout comptable stagiaire peut continuer à exercer une activité commerciale durant son stage dans la mesure où il exerçait déjà cette activité avant son inscription sur la liste des comptables-stagiaires.

Le comptable-stagiaire devra cependant avoir mis fin à cette activité commerciale au moment de son

van zijn inschrijving op het tableau van de erkende boekhouders BIBF. Hij beschikt over een termijn van 6 maanden vanaf deze inschrijving om het bewijs hiervan te leveren.

Overgangperiode voorafgaand aan de volledige toepassing van de onverenigbaarheden

Gelet op de overgangperiode, voorzien voor de leden, kan elke stagiair-boekhouder die *erkend boekhouder [fiscalist] B.I.B.F.* wordt vóór 31/12/2003, zijn commerciële en/of ambachtelijke activiteiten verder zetten tot op deze datum op voorwaarde dat hij deze activiteiten reeds uitoefende **vooraleer** hij ingeschreven werd op de lijst van de *stagiair-boekhouders*.

Deze bepaling werd voorzien teneinde de *stagiair-boekhouders* niet te benadelen in vergelijking met de *erkende boekhouders [-fiscalisten] B.I.B.F.* Deze mogen immers hun **(op 08/02/1998) bestaande** handels - en ambachtelijke activiteiten verder zetten tot 31 december 2003.

2. Overgangperiode - Tijdelijke uitzonderingen (Art.21, derde lid)

Nogal wat boekhouders en stagiair-boekhouders ontplooiën momenteel commerciële activiteiten naast hun boekhoudwerkzaamheden. Teneinde deze personen niet in moeilijkheden te brengen, voorziet artikel 21. derde lid, van het reglement van Plichtenleer in de mogelijkheid dat de Nationale Raad hen een termijn kan toekennen teneinde zich in regel te stellen met onverenigbaarheidregels.

De regularisatietermijn wordt enkel toegekend voor de commerciële nevenactiviteiten die reeds uitgeoefend werden op datum van de inwerking-treding van het koninklijk besluit van 23 december 1997, nl. op 8 februari 1998, m.a.w.

- waarvoor als natuurlijke persoon inschrijving werd genomen in het handelsregister vóór 08/02/1998

- voor handelsvennootschappen: voor diegenen opgericht vóór 08/02/1998.

- voor benoemingen tot mandataris van een handelsvennootschap die dateren van vóór 08/02/1998

- het rechtstreeks of onrechtstreeks bezitten van

inschrijving op het tableau des comptables agréés I.P.C.F. et disposera d'un délai de maximum 6 mois à compter de son inscription au tableau pour en fournir la preuve.

Une période transitoire avant l'application intégrale des incompatibilités

En raison de la période transitoire prévue ci-après, tout comptable stagiaire admis au titre de comptable [fiscaliste] agréé I.P.C.F avant le 31/12/2003 peut poursuivre ses activités commerciales ou artisanales jusqu'à cette date dans la mesure où il exerçait déjà ces activités **avant** son inscription sur la liste des stagiaires.

Cette décision a été prise dans un souci d'équité entre les stagiaires et les comptables [-fiscalistes] agréés I.P.C.F., ces derniers étant en effet autorisés à poursuivre leurs activités commerciales ou artisanales **existantes (au 8/2/98)** jusqu'au 31 décembre 2003.

2. Régime transitoire - Exceptions temporaires (Art.21, al.3.)

Force nous est de constater que bon nombre de comptables et de stagiaires comptables effectuent actuellement des activités commerciales, en parallèle à leurs activités comptables. Afin de ne pas mettre ces personnes dans des situations difficiles voire inextricables, l'article 21., al. 3, permet au Conseil National de leur octroyer un délai afin de se conformer à la déontologie.

Nous insistons bien sur le fait que ce régime transitoire vise exclusivement des activités commerciales existantes à la date d'entrée en vigueur de l'arrêté royal du 23 décembre 1997, à savoir des activités débutées avant le 8 février 1998 et plus explicitement :

- lorsqu'en tant que personne physique, une inscription a été prise auprès du registre de commerce avant le 8/2/1998;

- pour les sociétés commerciales : celles qui sont constituées avant le 8/2/1998;

- pour les nominations en tant que mandataires de sociétés commerciales : celles qui sont antérieures au 8/2/1998;

- la détention directe ou indirecte, antérieure au

een meerderheidsparticipatie of een participatie die toelaat om rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de mandatarissen te benoemen in een handelsvennootschap vóór 08/02/1998.

De Nationale Raad heeft dan ook beslist dat indien een handels- of ambachtelijke activiteit wordt uitgeoefend hetzij als natuurlijk persoon hetzij in vennootschapsvorm, er een overgangperiode voorzien wordt vanaf 08/02/1998 t.e.m. 31/12/2003 om bedoelde ambachtelijke en handelsactiviteiten stop te zetten ofwel de boekhoudactiviteiten stop te zetten.

De stopzetting van de handelsactiviteit moet bewezen worden via

- als natuurlijk persoon: schrapping handelsregister

- via vennootschap: schrapping van de handelsactiviteiten uit het doel en omvorming naar een burgerlijke vennootschap

- als mandataris van een vennootschap die in haar doelbepaling handelsactiviteiten heeft opgenomen: ontslag als bestuurder, zaakvoerder (De mandaten kunnen verlengd worden tot uiterlijk 31/12/2003)

- als meerderheidsaandeelhouder: het overdragen van deze aandelen (waardoor men een meerderheidspositie of een aandelenbezit heeft dat toelaat de meerderheid van de mandatarissen te benoemen) aan een derde.

Wat dienen personen te doen die een handels- of ambachtelijke activiteit uitoefenen als natuurlijk persoon vóór 08/02/1998 en die deze activiteit(en) willen onderbrengen in een vennootschap gedurende de overgangperiode (van 08/02/1998 t.e.m. 31/12/2003):

Dit is mogelijk gedurende bedoelde overgangperiode op voorwaarde dat hiervoor een aparte vennootschap wordt opgericht, die niet de boekhoudactiviteiten tot doel mag hebben. Uiterlijk tegen 31/12/2003 (einde overgangperiode) moet de boekhouder ontslag nemen als zaakvoerder, bestuurder en/of mag hij niet langer rechtstreeks of onrechtstreeks meerderheidsaandeelhouder zijn noch een participatie aanhouden die hem de mogelijkheid geeft om rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de mandatarissen te benoemen.

8/2/98, d'une participation majoritaire ou d'une participation donnant la possibilité de nommer directement ou indirectement la majorité des mandataires au sein d'une société commerciale.

Ainsi, le Conseil National a décidé qu'en cas d'exercice d'une activité commerciale ou artisanale, soit en personne physique, soit via une société, une période transitoire du 8/2/98 au 31/12/2003 inclus est accordée, au terme de laquelle il conviendra de mettre un terme aux activités commerciales ou artisanales concernées ou aux activités comptables.

L'arrêt de l'activité commerciale devra être prouvé :

- pour les personnes physiques : par la radiation de l'immatriculation au registre du commerce;

- pour les sociétés : par la suppression des activités commerciales de l'objet social et la transformation en société civile;

- pour le mandataire d'une société dont l'objet social comprend des activités commerciales : par la démission du mandat d'administrateur ou de gérant (les mandats peuvent être prolongés jusqu'au 31/12/2003);

- pour le détenteur direct ou indirect d'une participation majoritaire ou d'une participation lui donnant la possibilité de nommer directement ou indirectement la majorité des mandataires au sein d'une société commerciale : par le transfert de ses actions à un tiers.

Quid en cas d'exercice d'une activité commerciale ou artisanale en personne physique avant le 08/02/1998 avec la volonté de passer en société durant la période transitoire (du 8/02/1998 au 31/12/2003 compris) ?

La possibilité en est laissée durant la période transitoire visée pour autant qu'on constitue une société séparée qui ne puisse avoir pour objet des activités comptables. Au plus tard le 31/12/2003 (fin de la période transitoire), le comptable doit cependant avoir donné sa démission en tant que gérant, administrateur et/ou ne peut plus être directement ou indirectement actionnaire majoritaire, ni détenir une participation qui lui donne la possibilité de nommer directement ou indirectement la majorité des mandataires.

3. Onverenigbaarheden (Art. 21, eerste lid)

De Nationale Raad nam volgend standpunt in inzake de principiële onverenigbaarheid voor het uitoefenen van commerciële nevenactiviteiten.

"Vanaf de inwerkingtreding van de plichtenleer (10 dagen na publicatie in het Belgisch Staatsblad = 8 februari 1998), mag geen enkele boekhouder [-fiscalist] of stagiair-boekhouder [-fiscalist] nog commerciële activiteiten **opstarten** op zelfstandige basis, noch als natuurlijke persoon, noch in vennootschaps- of verenigingsverband."

Dit betekent voor de stagiair-boekhouders en de boekhouders ingeschreven op het tableau op 08/02/1998. (onder voorbehoud van hetgeen hoger vermeld werd in de punten 1 en 2):

* dat een *boekhouder BIBF* die zijn activiteiten via een vennootschap wenst uit te oefenen, een burgerlijke vennootschap dient op te richten en deze dient in te schrijven in het register van de burgerlijke vennootschappen.

* Dat geen enkele *boekhouder BIBF* vanaf 08/02/1998 nog een handels- of ambachtelijke activiteit mag opstarten en dat hij bijgevolg geen handelsregister mag hebben en dat hij geen mandaat (bestuurder, zaakvoerder, werkend vennoot, meerderheidsaandeelhouder) mag waarnemen in een handelsvennootschap.

* Het aandeelhouderschap van een handelsvennootschap blijft mogelijk. Het verwerven van een meerderheidsparticipatie rechtstreeks of onrechtstreeks binnen een handelsvennootschap of het verwerven van een participatie die de *boekhouder B.I.B.F.* de mogelijkheid geeft om de meerderheid van de mandatarissen te benoemen kan echter aangezien worden als een onrechtstreekse uitoefening van een handelsactiviteit, en is dus verboden.

4. Tijdelijke opheffing van onverenigbaarheden bij opvolging (art 21. derde lid)

De Nationale Raad heeft beslist dat "Indien een erkende boekhouder B.I.B.F. in het kader van een erfopvolging meerderheidsaandeelhouder en/of mandataris wordt van een handelsonderneming of

3. Incompatibilités (art 21, al. 1)

A partir des dérogations et assouplissements décrits ci-avant, nous pouvons déduire les considérations émises par le Conseil National au sujet de l'article 21 § 1, qui énonce le principe même de l'interdiction du cumul d'activités.

A dater de l'entrée en vigueur de la déontologie (10 jours après sa publication = 8 février 1998), aucun comptable ou comptable-stagiaire I.P.C. ne peut encore **débuter** d'activités commerciales en tant qu'indépendant; ceci, ni en personne physique, ni sous couvert d'une société ou d'une association.

Cela signifie pour les comptables stagiaires et les comptables inscrits au tableau le 8/2/1998 (sous réserve de ce qui est prévu aux points 1 et 2) :

* qu'un comptable ou comptable-stagiaire qui désire exercer ses activités en société doit constituer une société civile et l'immatriculer au registre des sociétés civiles;

* qu'à dater du 8/02/1998, aucun comptable ou comptable-stagiaire IPCF ne peut débuter d'activité commerciale ou artisanale et qu'en conséquence il ne peut encore être immatriculé auprès du registre du commerce, ni exercer de mandat (administrateur, gérant, associé actif, actionnaire majoritaire) au sein d'une société commerciale;

* que l'actionariat d'une société commerciale reste possible. Néanmoins, l'acquisition d'une participation majoritaire, directement ou indirectement, au sein de la société commerciale, ou l'acquisition d'une participation donnant la possibilité au comptable I.P.C.F. de nommer la majorité des mandataires, peut être appréhendée comme une manière indirecte d'exercer une activité commerciale, et est donc interdite.

4. Suppression temporaire des incompatibilités en cas de succession (art 21. al. 3.

Le Conseil National a défini que si dans le cadre d'un héritage, un comptable I.P.C.F. devient actionnaire majoritaire et/ou mandataire d'une entreprise ou société commerciale ou lorsqu'il

vennootschap of wanneer hij het vruchtgebruik over een dergelijke onderneming verwerft, beschikt hij over een regularisatieperiode van 12 maanden om een einde te maken aan deze onverenigbaarheid. Deze termijn kan door de Uitvoerende Kamer verlengd worden".

5. Informatie sturen aan de Uitvoerende Kamer

Overeenkomstig het Reglement van plichtenleer dienen de boekhouders [-fiscalisten] die onder de algemene uitzonderingsbepalingen vallen, de Kamer hiervan op de hoogte te brengen.

Dit dient te gebeuren binnen de twee maanden vanaf de publicatie van deze algemene richtlijn of binnen de 2 maanden vanaf het ogenblik dat zich een voorval voordoet dat aan de meldingsplicht is onderworpen.

6. Samenvattend

Oefende U als erkend boekhouder B.I.B.F. reeds een zelfstandige ambachtelijke of commerciële activiteit uit (als natuurlijke persoon of via een vennootschap) **vóór 08/02/1998** of oefende U een dergelijke activiteit uit **vooraleer U werd ingeschreven op de lijst van de stagiair - boekhouder?**

1. Neen:

- U mag **geen** ambachtelijke/handels activiteit opstarten, noch als natuurlijk persoon, noch via een vennootschap.

- Indien U een vennootschap wenst op te richten om uw boekhoudactiviteiten in onder te brengen, dient dit een burgerlijke boekhoudvennootschap te zijn (die de vorm van een handelsvennootschap kan aannemen).

2. Ja, als natuurlijk persoon:

- U mag deze **bestaande** ambachtelijke/handels activiteit verder zetten tot uiterlijk 31/12/2003.

- Indien U deze **bestaande** ambachtelijke/handels activiteit wenst onder te brengen in een vennootschap, dient U hiervoor een aparte vennootschap op te richten die geen boekhoudactiviteiten tot doel mag hebben. U dient zich uit deze vennootschap terug te trekken (als

acquiert l'usufruit d'une telle entreprise, il dispose d'une période de régularisation de 12 mois pour mettre un terme à cette incompatibilité. Ce délai peut être prolongé par la Chambre exécutive.

5. Information à la Chambre exécutive

Conformément à l'article 21 § 4, les comptables qui tombent sous le couvert de ces exceptions générales (article 21 § 3 - cf. point B) doivent en informer la Chambre exécutive.

Le Conseil National a précisé que cette information doit avoir lieu dans les deux mois de la publication de la directive ou de la survenance de l'événement.

6. Synthèse

Exerciez-vous, **comme comptable agréé I.P.C.F.**, une activité commerciale ou artisanale en tant qu'indépendant (en personne physique ou via une société) **avant le 8 février 1998**, ou exerciez-vous une telle activité **avant votre inscription sur la liste des stagiaires ?**

1. Non :

- Vous ne pouvez débuter aucune activité commerciale ou artisanale, ni en tant que personne physique, ni via une société.

-Si vous souhaitez constituer une société pour y apporter votre activité de comptabilité, vous devez nécessairement constituer une société civile (qui peut le cas échéant adopter une forme commerciale).

2. Oui, en personne physique :

- Vous pouvez poursuivre cette activité commerciale ou artisanale **existante** jusqu'au 31/12/2003 au plus tard.

- Si vous souhaitez exercer cette activité commerciale ou artisanale **existante** en société, vous devez nécessairement constituer une société séparée dont l'objet social ne peut reprendre des activités de comptabilité. Vous devez dès lors vous retirer (en tant que

mandataris, meerderheidsaandeelhouder of aandeelhouder die de meerderheid van de mandatarissen kan benoemen) uiterlijk tegen 31/12/2003.

- U mag geen **nieuwe** ambachtelijke/handels activiteiten opstarten noch als natuurlijk persoon noch via een vennootschap.

- Indien U een vennootschap wenst op te richten om uw boekhoudactiviteiten in onder te brengen, dient dit een burgerlijke boekhoudvennootschap te zijn (die de vorm van een handelsvennootschap kan aannemen).

3. Ja, via een vennootschap

(als zaakvoerder, bestuurder, werkend vennoot, meerderheidsaandeelhouder):

- U mag het **bestaande** mandaat (en/of de meerderheidsparticipatie of participatie die U toelaat de meerderheid van de mandatarissen te benoemen) verder zetten tot uiterlijk 31/12/2003.

- U mag geen **nieuwe** mandaten aanvaarden binnen handelsvennootschappen

- U mag geen **nieuwe** ambachtelijke/handels activiteiten opstarten noch als natuurlijk persoon noch via een vennootschap.

- Indien U uw boekhoudactiviteiten samen met uw ambachtelijke/handels activiteiten reeds vóór 08/02/1998 uitoefende via een commerciële vennootschap, dient U deze tegen 31/12/2003 om te vormen tot een burgerlijke boekhoudvennootschap. (statutenwijziging voor de notaris en mits schrapping van alle ambachtelijke/handels activiteiten uit het doel - artikel 559 (voorheen 70bis) Venn.W).

- Indien U een vennootschap wenst op te richten om uw boekhoudactiviteiten in onder te brengen, dient dit een burgerlijke boekhoudvennootschap te zijn (die de vorm van een handelsvennootschap kan aannemen).

mandataire, actionnaire majoritaire ou détenteur d'une participation donnant la possibilité de nommer la majorité des mandataires) de cette société pour le 31/12/2003 au plus tard.

- Vous ne pouvez débuter aucune **nouvelle** activité commerciale ou artisanale, ni en tant que personne physique, ni via une société.

- Si vous souhaitez constituer une société pour y apporter votre activité de comptabilité, vous devez **nécessairement** constituer une société **civile** (qui peut le cas échéant adopter une forme commerciale).

3. Oui, via une société

(en tant que gérant, administrateur, associé actif ou actionnaire majoritaire) :

- Vous pouvez, jusqu'au 21/12/2003 au plus tard, poursuivre votre mandat et/ou conserver votre participation majoritaire ou votre participation vous donnant la possibilité de nommer la majorité des mandataires.

- Vous ne pouvez accepter aucun **nouveau** mandat dans une société commerciale.

- Vous ne pouvez débuter aucune **nouvelle** activité commerciale ou artisanale, ni en tant que personne physique, ni via une société.

- Si vous exercez votre activité de comptabilité et votre activité commerciale ou artisanale existante au 8/2/1998 via une société commerciale, vous devez transformer celle-ci en société civile pour le 31/12/2003 au plus tard (modification des statuts par un notaire et suppression de toutes les activités commerciales ou artisanales de l'objet social - article 70 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales).

- Si vous souhaitez constituer une société pour y apporter votre activité de comptabilité, vous devez **nécessairement** constituer une société **civile** (qui peut le cas échéant adopter une forme commerciale).
