**Centre de Ressources
Comptabilité Finance**

Lycée MARIE CURIE

Avenue du 8 mai 1945 - BP 348

38435 ECHIROLLES cedex

[**http://crcf.ac-grenoble.fr/**](http://crcf.ac-grenoble.fr/)

**Actualité comptable**

[Règlement ANC n° 2019-06](http://www.anc.gouv.fr/files/live/sites/anc/files/contributed/ANC/1.%20Normes%20fran%C3%A7aises/Reglements/2019/Reglt_2019_06/Reglt_2019_06_version-receuil.pdf) du 8 nov. 2019 concernant les fusions et scissions sans échange de titres

homologué par[**arrêté du 26 décembre 2019**](https://www.legifrance.gouv.fr/affichTexte.do?cidTexte=JORFTEXT000039684996&categorieLien=id) et publié au Journal Officiel du 30 décembre 2019

Le règlement ANC n° 2019-06 **précise les schémas comptables en cas de fusion ou scission** lorsque que les **sociétés concernées sont sœurs et détenues à 100 % par la même entité**.

**Sommaire**

1. Le cadre général
2. Schéma comptable
3. Le régime fiscal

# Le cadre général

La loi n° 2019-744 du 19 juillet 2019 de simplification, de clarification et d’actualisation du droit des sociétés (dite « Loi Soilihi ») **étend** notamment **le régime de fusion simplifiée** aux opérations :

* de **fusion entre sociétés sœurs** détenues à 100 % par la même mère
* de **scission** d’une société **détenue à 100% par une société** au bénéfice de plusieurs sociétés détenues à 100% par cette même société

*Par exemple :*

Mère M

100%

Société A

absorbante

Société B

absorbée

Mère M

100%

Société B

Société A

scindée

Société C

100%

Scission

Scission

100%

100%

Fusion

Dans ce cadre, les fusions et les scissions entre sociétés sœurs détenues intégralement par la même société **ne donnent pas lieu à l’échange de titres** de la société absorbante (ou bénéficiaire) contre des titres de la société absorbée (ou scindée).

# Schéma comptable

# Comptabilisation des apports chez l’entité absorbante ou bénéficiaire

Les apports sont comptabilisés à la **valeur comptable**.

Il n’y a **pas d’échange de titres** (donc pas d’augmentation de capital).

La **contrepartie** de la comptabilisation des apports est imputée sur le **report à nouveau** (inscription au débit ou au crédit selon que l’apport net est positif ou négatif).

# Comptabilisation des apports chez l’entité détentrices des sociétés sœurs

* **En cas de fusion**

La disparition de la société absorbée n’entraine **pas la sortie des titres** correspondant chez la mère.

La **valeur brute** des titres **de la société absorbée** est **ajoutée** à la valeur brute des titres de l’entité absorbante chez la mère.

Il en est **de même** pour les éventuelles **dépréciations.**

Les dépréciations sont ensuite **ajustées en fonction de la valeur d’utilité** des titres de la société absorbante et de leur valeur brute (chez la mère)

***Par exemple :***

*La société M détient :*

* *100 % des titres de la société A*
* *100% des titres de la sociétés B*

*La valeur brute unitaire chez M :*

* *d’un titre A est 80 €*
* *d’un titre B est 50 €*

*Le capital :*

* *de A est composé de 20 000 actions,*
* *de B est composé de 5 000 actions.*

*A absorbe B par fusion sans échange de titres*

*🡪 Avant la fusion chez M :*

*Valeur brute des titres A = 20 000 x 80 = 1 600 000 €*

*Valeur brute des titres B = 5 000 x 50 = 250 000 €*

*Valeur totale des titres A et B = 1 850 000 €*

*🡪 Après la fusion chez M*

*Valeur brute des titres A = 1 600 000 + 250 000 = 1 850 000 €*

*Valeur brute unitaire d’un titre A = 1 850 000 / 20 000 = 92,50 € (= 80 + 250 000 / 20 000)*

*La valeur brute totale des titres n’a pas changé. Seule la valeur brute unitaire des titres est modifiée.*

* **En cas de scission**

La disparition de la société scindée n’entraine **pas la sortie des titres** correspondant chez sa mère.

La **valeur brute** des titres **de la société scindée** est **répartie entre les titres des sociétés bénéficiaires des apports** dans les comptes de la mère, **au prorata de la valeur réelle des apports** transmis à chacune des entités bénéficiaires

Il en est **de même** pour les éventuelles **dépréciations** qui peuvent ensuite être **ajustées**.

***Par exemple :***

*La société M détient :*

* *100 % des titres de la société A*
* *100% des titres de la sociétés B*
* *100% des titres de la société C*

*La valeur brute unitaire chez M :*

* *d’un titre A est 100 €*
* *d’un titre B est 60 €*
* *d’un titre C est 20 €*

*Le capital :*

* *de A est composé de 1 000 actions.*
* *de B est composé de 10 000 actions,*
* *de C est composé de 8 000 actions.*

*A est scindée entre B et C sans échange de titres.*

*La valeur réelle des actifs nets de A est de 120 000 €, apportés*

* *à B pour 90 000 €*
* *à C pour 30 000 €*

*🡪 Avant la scission chez M :*

*Valeur brute des titres A = 1 000 x 100 = 100 000 €*

*Valeur brute des titres B = 10 000 x 60 = 600 000 €*

*Valeur brute des titres C = 8 000 x 20 = 160 000 €*

*Valeur totale des titres A, B et C = 860 000 €*

*🡪 Après la scission chez M*

*Valeur brute des titres B = 600 000 + 100 000 x (90 000 / 120 000) = 675 000 €*

*Valeur brute des titres C = 160 000 + 100 000 x (30 000 / 120 000) = 185 000€*

*Valeur totale des titres B et C = 675 000 + 185 000 = 860 000 €*

*Valeur brute unitaire d’un titre B = 675 000 / 10 000 = 67,5 € (= 60 + (90 000 / 120 000) x 100 000 / 10 000)*

*Valeur brute unitaire d’un titre C = 185 000 / 8 000 = 23,125 € (= 20 + (30 000 / 120 000) x 100 000 / 8 000)*

*La valeur brute totale des titres n’a pas changé. Seule la valeur brute unitaire des titres est modifiée.*

# Comptabilisation chez l’entité scindée ou absorbée

Le schéma comptable reste **inchangé**

# Régime fiscal

Parallèlement à la publication du nouveau règlement de l’ANC, la **loi de finances 2020** modifie le code général des impôts pour **étendre le régime fiscal de faveur** des fusions en matière d’IS **aux opérations sans échange de titres.**