

AGRI

DÉCIS
IONS

✂ Droit de l'entreprise agricole

Les sociétés en agriculture

■ Comment choisir ■ Comment gérer

Lionel Manteau

5^e édition



SAS
GIE EARL SARL
SCEA SNC
GAEC
GFA GFR

ÉDITIONS
France Agricole

Sommaire

| | |
|--|----|
| PARTIE 1 – LES SOCIÉTÉS FONCIÈRES | 1 |
| 1 Le groupement agricole foncier (GAF) | 3 |
| 2 Le groupement foncier agricole (GFA) | 5 |
| 2.1 Le but de la loi | 5 |
| Transmettre un patrimoine foncier | 5 |
| Réunir des petites exploitations | 6 |
| Attirer les capitaux extérieurs | 6 |
| 2.2 Description | 7 |
| Définition | 7 |
| Les associés | 7 |
| Personnes physiques | 7 |
| Personnes morales | 8 |
| Les SAFER | 8 |
| Les autres personnes morales | 8 |
| Les apports en numéraire | 9 |
| Les apports d'immeubles ou de droits immobiliers à destination agricole | 9 |
| Première observation : des apports de biens en pleine propriété | 9 |
| Deuxième observation : la nature immobilière des biens apportés | 10 |
| Troisième observation : la destination agricole des biens apportés | 11 |
| Quatrième observation : la superficie des biens apportés | 12 |
| Reprise des apports | 12 |
| L'objet du GFA | 13 |
| La durée | 14 |
| Les parts représentatives du capital | 14 |
| Forme | 14 |
| Répartition du capital | 14 |
| Le droit de vote | 15 |
| Cession de parts | 15 |
| Parts détenues par des personnes morales | 16 |
| Décès d'un associé | 16 |
| Retrait d'un associé | 17 |
| Nantissement des parts | 17 |
| Caution hypothécaire par la société | 18 |

| | |
|--|-----------|
| Administration – Gérance | 18 |
| L'assemblée | 18 |
| Gérance | 21 |
| Participation aux bénéfiques et aux pertes | 24 |
| Droit aux résultats | 24 |
| Responsabilité financière | 24 |
| Fin du GFA | 24 |
| Formalités de constitution | 26 |
| GFA et contrôle des structures | 26 |
| Régime social des GFA | 27 |
| Membre d'un GFA et cotisant à la MSA | 28 |
| La fiscalité du GFA | 29 |
| Impôt sur le revenu | 29 |
| GFA donnant à bail | 29 |
| GFA exploitant | 30 |
| Cession à titre onéreux des parts | 30 |
| Augmentation de capital | 30 |
| Apport de biens acquis par un fermier | 30 |
| Transmission à titre gratuit des parts de GFA | 31 |
| Le principe : exonération partielle des droits de mutation gratuite | 31 |
| Les conditions à remplir | 32 |
| Les limites à cette exonération partielle de droits | 33 |
| Parts de GFA reçues par succession | 38 |
| Impôt sur la fortune immobilière (IFI) | 38 |
| GFA exploitant | 38 |
| GFA donnant à bail | 39 |
| Groupement agricole foncier et GFA | 39 |
| GAF existant au moment de la création du GFA | 39 |
| GAF se transformant en GFA | 39 |
| GAF non transformé en GFA | 40 |
| 3 Le groupement forestier | 41 |
| 3.1 Description | 41 |
| 3.2 Groupements volontaires | 41 |
| Les apports | 41 |
| Les parts sociales | 42 |
| L'administration et la gérance | 42 |
| Les gérants | 42 |
| Le fonctionnement et le pouvoir des assemblées | 43 |
| Forme | 44 |
| Spécificité | 44 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 3.3 | Groupements imposés dans une indivision | 44 |
| | Principe | 45 |
| | Position des minoritaires | 45 |
| | Résultat | 47 |
| 3.4 | Groupement forestier d'investissement | 47 |
| | Définition | 47 |
| | Conditions | 47 |
| 3.5 | Fiscalité du groupement forestier | 48 |
| | Impôt sur le revenu | 48 |
| | Les apports | 48 |
| | La cession à titre onéreux des parts | 48 |
| | La mutation à titre gratuit de parts sociales | 48 |
| | Impôt sur la fortune immobilière | 50 |
| 4 | Le groupement foncier rural (GFR) | 51 |
| 4.1 | Origine | 51 |
| 4.2 | Contenu des principales dispositions | 51 |
| | La constitution | 52 |
| | Les associés | 52 |
| | Les apports | 52 |
| | Le fonctionnement sociétaire | 53 |
| | La dimension fiscale | 53 |
| | Impôt sur la fortune immobilière | 53 |
| | Les taxes foncières | 53 |
| | Les droits de mutation gratuite des parts sociales | 53 |
| 5 | Les sociétés civiles immobilières (SCI) | 55 |
| 5.1 | Actualité légale | 55 |
| 5.2 | Actualité jurisprudentielle | 55 |
| 5.3 | Propriétés des parts | 55 |
| 5.4 | Gérance | 56 |
| 5.5 | Fonctionnement de la société | 56 |
| | Contribution aux pertes | 56 |
| | Modifications statutaires | 57 |
| | Abus de majorité | 57 |
| 5.6 | Dissolution | 57 |
| | PARTIE 2 – LES SOCIÉTÉS CIVILES POUR EXPLOITER | 59 |
| 6 | La société civile d'exploitation agricole (SCEA) | 61 |
| 6.1 | Description et caractéristiques | 61 |
| | Ce qui caractérise la capacité juridique d'une société | 61 |
| | L'objet social | 61 |

| | |
|---|-----------|
| Le principe de la spécialité. | 62 |
| L'intérêt social | 62 |
| Objet de la SCEA. | 62 |
| La SCEA est avant tout une société avec un objet civil | 63 |
| Le dépassement de l'objet social | 63 |
| Les raisons du dépassement de l'objet social. | 63 |
| Détermination juridique de ce dépassement | 63 |
| Différents types de dépassement de l'objet social agricole | 63 |
| Quelles activités agricoles la SCEA peut-elle réaliser ? | 67 |
| Autres activités civiles | 69 |
| Les personnes associées | 69 |
| Qui peut-être associé ? | 70 |
| Associés personnes physiques | 70 |
| Associés personnes morales | 71 |
| Le capital social | 71 |
| Le capital minimum | 72 |
| La constitution d'un capital variable | 72 |
| Cas particulier de l'apporteur en industrie | 73 |
| La responsabilité financière en SCEA | 73 |
| Poursuite préalable de la société | 74 |
| Poursuite des associés. | 74 |
| Le statut social des associés. | 75 |
| L'assujettissement d'une SCEA au régime MSA | 75 |
| L'affiliation des membres de la société | 76 |
| Les biens exploités par les associés | 84 |
| Les biens professionnels détenus en propriété. | 84 |
| Apport des biens à la société. | 84 |
| Biens fonciers en propriété mis à la disposition de la société. | 87 |
| Biens fonciers en propriété loués à la société | 88 |
| Les biens fonciers exploités par bail | 88 |
| Apport du droit au bail | 88 |
| Mise à disposition du bail à la société. | 89 |
| Le régime fiscal de la constitution d'une SCEA. | 94 |
| Les droits d'enregistrement | 94 |
| Les apports de biens donnant naissance à des parts sociales dits apports purs et simples. | 94 |
| Les apports à titre onéreux | 94 |
| L'impôt sur le revenu | 94 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 6.2 | Fonctionnement | 95 |
| | Une société agricole : la réglementation du contrôle des structures . . . | 95 |
| | Constitution de la SCEA | 96 |
| | Constitution d'une société dans laquelle aucun associé n'est exploitant | 96 |
| | Constitution d'une société dans laquelle certains associés ne possèdent pas la capacité professionnelle | 96 |
| | Constitution d'une société avec des associés exploitants . . . | 96 |
| | Constitution d'une société qui résulte de la transformation d'une exploitation individuelle | 96 |
| | Constitution d'une société par apport d'exploitations individuelles détenues par deux époux ou deux personnes liées par un PACS qui en deviennent les seuls associés exploitants | 97 |
| | En cours de fonctionnement de la SCEA | 97 |
| | Déclaration préalable | 97 |
| | L'administration de la société | 98 |
| | La gérance | 98 |
| | Nomination des gérants | 98 |
| | Les pouvoirs du gérant | 98 |
| | La rémunération du gérant | 99 |
| | Révocation du gérant | 99 |
| | Un préalable aux décisions collectives : les conventions réglementées . | 100 |
| | Les conventions visées | 101 |
| | Les dirigeants concernés | 101 |
| | Le déroulement de la procédure | 101 |
| | Les décisions collectives | 101 |
| | Le droit de vote | 102 |
| | Formalisme des décisions collectives | 102 |
| | Le nantissement des parts sociales | 103 |
| | Les règles générales | 103 |
| | Les règles spécifiques aux sociétés civiles | 104 |
| | La gestion des comptes associés | 104 |
| | Connaître leur fonctionnement | 105 |
| | Les gérer | 105 |
| | Les maîtriser | 106 |
| | Rédiger une convention de compte courant comportant une clause de préavis de prélèvement | 106 |
| | Procéder au blocage de tout ou partie du compte associé . . | 106 |
| | Maîtriser leur accroissement | 107 |
| | Une obligation déclarative : le registre des bénéficiaires effectifs | 108 |
| | Quels sont les bénéficiaires effectifs ? | 108 |

| | | |
|------------|--|-----|
| | Quelles mentions porter sur ce registre ? | 108 |
| | Quelles sont les formalités de dépôt à effectuer ? | 109 |
| | Quelles sont les sanctions encourues ? | 109 |
| | Les résultats | 109 |
| | Droit de chaque associé à participer aux résultats | 109 |
| | Constitution d'une société entre des nus-propriétaires et des usufruitiers | 109 |
| | Versement d'un intérêt au capital | 109 |
| | Répartition des résultats | 110 |
| | Imposition des résultats | 110 |
| | Rémunération des biens mis à disposition | 110 |
| | Déductibilité des intérêts versés aux comptes associés | 110 |
| | Régime de taxation des plus-values professionnelles | 111 |
| | Rémunération versée aux associés | 111 |
| | À partir de 2019 : une adaptation de la fiscalité agricole | 111 |
| 6.3 | Mouvements d'associés et transmission de parts sociales | 111 |
| | L'évaluation des parts sociales | 111 |
| | Pourquoi procéder à la détermination de la valeur réelle des droits sociaux ? | 112 |
| | Un aspect successoral | 112 |
| | Un aspect fiscal | 112 |
| | Méthodes d'évaluation | 112 |
| | Les méthodes patrimoniales | 112 |
| | Les méthodes de rendement ou de rentabilité appelées aussi valeur économique | 112 |
| | Les mutations de parts sociales. | 113 |
| | Les mutations de parts sociales à titre onéreux | 113 |
| | Règles de fond et de forme | 113 |
| | Les formalités | 115 |
| | L'aspect fiscal | 116 |
| | Le décès d'un associé | 118 |
| | Le départ d'un associé | 119 |
| | Date de la perte de qualité d'associé | 120 |
| | Évaluation des droits de l'associé sortant | 120 |
| | Attention : le remboursement des parts n'empêche pas cession du compte courant d'associé | 120 |
| | Le remboursement du compte associé | 120 |
| | Les dispositions du statut du fermage | 121 |
| | L'obligation au passif | 121 |
| | Le droit aux résultats sociaux | 121 |
| | Résultats sociaux équivalents à des fruits civils ? | 121 |
| | Position de la jurisprudence et de la doctrine en matière fiscale : possibilité d'un arrêté intermédiaire | 122 |

| | | |
|------------|--|------------|
| | Sort des biens mis à la disposition de la SCEA | 123 |
| | Détermination et règlement de la valeur des améliorations | 123 |
| | Reprise d'un bien construit par la société sur le terrain de l'associé sortant | 123 |
| | Améliorations réalisées par la société sur des biens pris à bail par l'associé | 124 |
| | Terme ou rupture du bail | 124 |
| | Retrait de l'associé titulaire du bail | 125 |
| | Date de retrait et statut social | 126 |
| | Exclusion d'un associé | 126 |
| | Société à capital variable | 126 |
| | Société à capital fixe | 126 |
| | Valorisation des parts sociales | 127 |
| 6.4 | La fin de la SCEA | 127 |
| | La dissolution | 127 |
| | Conséquences juridiques | 128 |
| | La dissolution proprement dite | 128 |
| | La liquidation | 129 |
| | Le partage | 130 |
| | Le cas particulier de la fin d'une société unipersonnelle | 131 |
| | Conséquences fiscales | 131 |
| | Les impôts directs | 131 |
| | Les droits d'enregistrement | 131 |
| | La transformation sociétaire | 133 |
| | Conditions liées à la transformation | 133 |
| | Effets de la transformation | 133 |
| | Transformation en EARL | 133 |
| | Créanciers de la société transformée | 133 |
| | Effets vis-à-vis des baux | 133 |
| | Présence de bâtiments ou de terres appartenant à la société | 134 |
| 6.5 | Conclusion | 134 |
| | Quels sont les atouts de la SCEA ? | 134 |
| 7 | L'exploitation agricole à responsabilité limitée (EARL) | 135 |
| 7.1 | Description et caractéristiques | 135 |
| | Objet de l'EARL | 136 |
| | L'activité agricole | 136 |
| | Le caractère familial de l'EARL ? | 137 |
| | Conséquences du non-respect de l'objet et du nombre d'associés | 137 |
| | La nullité de l'EARL en tant que société | 137 |
| | La dissolution de plein droit de l'EARL en tant que société | 137 |
| | La transformation en société civile de droit commun | 137 |

| | | |
|-----|---|-----|
| | Les personnes associées | 138 |
| | Qui peut être associé ? | 138 |
| | Le nombre d'associés | 138 |
| | La qualité des associés | 138 |
| | Associé exploitant ou non exploitant | 139 |
| | Le capital social | 139 |
| | La responsabilité financière | 140 |
| | Relations avec les créanciers | 141 |
| | Négociation des garanties | 141 |
| | L'illusion de la séparation des patrimoines | 141 |
| | Le statut social des associés | 141 |
| | Les associés exploitants | 141 |
| | Les associés non exploitants | 142 |
| | Les biens utilisés par les associés | 143 |
| | Les biens apportés à la société : intervention d'un commissaire aux apports | 143 |
| | Immeubles dont l'associé est locataire | 145 |
| | Le régime fiscal de la constitution d'une EARL | 145 |
| 7.2 | Fonctionnement | 145 |
| | La surface exploitée en EARL : une limitation ? | 145 |
| | Prééminence des associés exploitants | 146 |
| | Répartition du capital social | 146 |
| | Nécessité de sécuriser les associés non exploitants | 146 |
| | Nécessité de respecter cette règle lors de divers événements | 146 |
| | La gérance | 147 |
| | La majorité dans les décisions collectives | 148 |
| | La rémunération du travail | 148 |
| | Non-respect des règles assurant la prépondérance des associés exploitants | 150 |
| | Le régime fiscal de l'EARL | 151 |
| | Régime applicable avant 2006 : distinction entre les EARL familiales et non familiales | 151 |
| | Les EARL soumises à l'impôt sur le revenu | 151 |
| | Les EARL soumises à l'impôt sur les sociétés | 152 |
| | L'imposition des résultats qui émanait de cette distinction | 152 |
| | Les EARL soumises à l'impôt sur le revenu | 152 |
| | Les EARL soumises à l'impôt sur les sociétés | 152 |
| | Régime fiscal applicable à partir de 2006 | 152 |
| 7.3 | Mouvements d'associés et transmission de parts sociales | 153 |
| | La transmission de l'exploitation agricole | 153 |
| | Transmission facilitée au moment d'un départ à la retraite | 153 |
| | Transmission facilitée lors du départ d'un associé | 153 |

| | | |
|----------|--|------------|
| | Transmission facilitée du fait de l'uniformisation du régime fiscal de l'EARL. | 154 |
| | Prééminence des associés exploitants. | 154 |
| | Incidences fiscales des mutations onéreuses de parts. | 154 |
| 7.4 | Dissolution – Liquidation – Partage. | 154 |
| | Modalités liées à la dissolution d'une société unipersonnelle | 154 |
| | Les droits d'enregistrement lors de la dissolution de la société | 155 |
| 7.5 | Transformation | 155 |
| 7.6 | L'EARL face à l'EIRL. | 155 |
| 7.7 | Conclusion. | 158 |
| 8 | Le groupement agricole d'exploitation en commun (GAEC). | 159 |
| 8.1 | Description et caractéristiques. | 159 |
| | Une société soumise à un agrément. | 159 |
| | L'autorité administrative | 160 |
| | Une formation spécialisée de la CDOA. | 160 |
| | La réglementation de l'agrément des GAEC | 160 |
| | La procédure d'agrément | 160 |
| | Les critères d'agrément. | 160 |
| | Recours administratif et recours contentieux. | 161 |
| | Contrôle du respect des conditions d'agrément lors du fonctionnement d'un GAEC | 161 |
| | Retrait d'agrément | 162 |
| | Objet du GAEC : quelles activités peut-il réaliser ? | 163 |
| | Activités agricoles et uniquement celles-ci | 163 |
| | Réalisation d'un travail en commun | 163 |
| | Activité à titre exclusif ou à titre principal en GAEC ? | 163 |
| | La notion de travail en commun au sein du GAEC. | 166 |
| | Les dispenses temporaires de travail sont-elles possibles ? | 167 |
| | Réalisation d'un travail en commun dans des conditions comparables aux exploitations familiales | 167 |
| | Que signifient GAEC total et GAEC partiel ? | 168 |
| | Le GAEC total | 168 |
| | Le GAEC partiel | 169 |
| | Les associés. | 170 |
| | Qui peut être associé ? | 170 |
| | Le nombre d'associés | 170 |
| | Les GAEC entre époux, pacsés ou personnes vivant maritalement | 171 |
| | Un enfant mineur peut-il être associé ? | 172 |
| | Que représente le capital social du groupement ? | 173 |
| | Y a-t-il un montant minimum ? | 174 |
| | Variabilité du capital | 174 |

| | | |
|------------|---|------------|
| | Qu'est-ce que la libération du capital ? | 174 |
| | Qu'est-ce qu'un apporteur en industrie ? | 175 |
| | Définition de l'associé exploitant | 175 |
| | Doit-il détenir un montant minimum de capital social ? | 176 |
| | La responsabilité financière des associés | 176 |
| | Le statut spécifique applicable aux associés de GAEC : la transparence | 177 |
| | La transparence et les règles économiques | 178 |
| | La transparence et les règles sociales | 180 |
| | La transparence et les règles fiscales | 182 |
| | Les biens utilisés par les associés | 182 |
| | Biens fonciers exploités par bail | 182 |
| | Les formalités | 182 |
| | Les sanctions | 183 |
| | La nature de la mise à disposition | 183 |
| | Biens fonciers appartenant aux associés | 184 |
| | La constitution d'un GAEC | 184 |
| | Les statuts types | 184 |
| | Les formalités de publicité | 185 |
| | Les formalités d'enregistrement | 185 |
| | Les plus-values constatées lors de la constitution d'un GAEC | 185 |
| 8.2 | Fonctionnement | 186 |
| | Le statut des associés au sein de la société | 186 |
| | La rémunération du travail des associés | 186 |
| | Pouvoirs de décision des associés | 187 |
| | La gérance | 187 |
| | La répartition des résultats | 187 |
| | Un principe général | 187 |
| | Résultat bénéficiaire | 187 |
| | Résultat déficitaire | 188 |
| | Le régime fiscal particulier des GAEC | 190 |
| | Détermination du régime fiscal : appréciation du chiffre d'affaires . . . | 190 |
| | Modalités de calcul | 190 |
| | Remise en cause du régime de faveur | 191 |
| | Le régime de taxation des plus-values réalisées par le GAEC | 192 |
| 8.3 | Mouvements d'associés et transmission de parts sociales | 193 |
| | Les mutations de parts sociales entre vifs | 193 |
| | Transfert de la qualité d'associé entre époux | 193 |
| | Départ d'un associé sur exclusion ou non | 194 |
| | Fiscalité des mutations onéreuses de parts sociales | 194 |
| | Le décès d'un associé | 196 |
| | Reprise des apports par les héritiers de l'associé décédé | 196 |
| | Maintien des parts sociales dans l'indivision | 196 |

| | | |
|----------|--|------------|
| | L'attribution préférentielle | 196 |
| | Participation des héritiers au fonctionnement du groupement | 196 |
| 8.4 | La fin du GAEC | 198 |
| 8.5 | Conclusion | 199 |
| 9 | La société dite de production laitière (SPL) | 200 |
| 9.1 | Description et caractéristiques | 200 |
| | Objet de la société civile de production laitière | 200 |
| | Définition de l'activité de production laitière | 201 |
| | Activités connexes possibles | 201 |
| | Les personnes associées | 201 |
| | Qui peut être associé ? | 201 |
| | Le capital social | 202 |
| | Le capital minimum | 202 |
| | Le capital variable | 202 |
| | Cas particulier de la présence d'un apporteur en industrie | 203 |
| | La responsabilité financière | 203 |
| | Le statut social des associés | 203 |
| | La notion de participation aux travaux | 203 |
| | Qualité de la participation aux travaux | 203 |
| | Les biens fonciers exploités personnellement par les associés | 204 |
| | Une règle obligatoire : absence de foncier non bâti | 204 |
| | Des obligations individuelles pour les associés | 204 |
| | La production de fourrages | 204 |
| | La distance des exploitations personnelles | 204 |
| | La constitution d'une société de production laitière | 204 |
| 9.2 | Fonctionnement | 205 |
| | La réglementation du contrôle des structures | 205 |
| | La gérance | 205 |
| | La nomination des gérants | 205 |
| | Les pouvoirs du gérant | 205 |
| | Les décisions collectives | 206 |
| | Les résultats de la société | 206 |
| | Répartition des résultats | 206 |
| | Imposition des résultats | 207 |
| | Rémunération des biens fonciers mis à la disposition de la société laitière | 207 |
| | Rémunération versée aux associés | 207 |
| 9.3 | Mouvements d'associés et transmission de parts sociales | 208 |
| | Les mutations de parts sociales | 208 |
| | Sort des biens fonciers détenus en propriété et mis à la disposition de la société laitière | 208 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| | Améliorations réalisées par la société sur des biens pris à bail par un associé | 209 |
| 9.4 | La fin de la société laitière | 210 |
| | La dissolution – liquidation et partage | 210 |
| | La transformation | 211 |
| | Conditions liées à la transformation | 211 |
| | Effets de la transformation | 211 |
| | Transformation en une société à forme civile | 211 |
| | Présence de bâtiments appartenant à la société laitière | 211 |
| 9.5 | Conclusion | 211 |
| 10 | La société d'assolement en commun (SAC) | 213 |
| 10.1 | Description et caractéristiques | 213 |
| | Particularités de la société en participation | 214 |
| | Absence de certains critères spécifiques aux formes sociétaires | 214 |
| | Conséquences liées à ces particularités | 214 |
| | Objet de la société d'assolement en commun | 214 |
| | Définition de l'assolement en commun | 215 |
| | Activités annexes | 215 |
| | Les personnes associées | 215 |
| | Qui peut être associé ? | 215 |
| | Associés personnes physiques | 215 |
| | Associés personnes morales | 215 |
| | Le capital social | 216 |
| | Absence de transfert de propriété des apports effectués | 216 |
| | Cas d'une transmission de la propriété des apports | 216 |
| | Conséquence au niveau du capital social | 216 |
| | La responsabilité financière vis-à-vis des tiers | 216 |
| | Le statut social des associés | 217 |
| | Les biens fonciers exploités par les associés | 217 |
| | Biens fonciers détenus en propriété par les associés | 217 |
| | Biens fonciers faisant l'objet d'un bail | 218 |
| | La constitution d'une SAC | 219 |
| | Une absence totale de formalités de publicité | 219 |
| | Un enregistrement obligatoire des statuts | 219 |
| | Fiscalité de la constitution | 220 |
| 10.2 | Fonctionnement | 220 |
| | La réglementation du contrôle des structures | 220 |
| | La gérance | 220 |
| | Nomination des gérants | 220 |
| | Pouvoirs du gérant | 221 |
| | Responsabilité du gérant | 221 |

| | | |
|-------------|---|-----|
| | Révocation du gérant | 221 |
| | Rémunération du gérant | 221 |
| | Les décisions collectives | 221 |
| | Les obligations des associés vis-à-vis des tiers | 222 |
| | Les résultats de la société | 222 |
| | Répartition des résultats | 222 |
| | Imposition des résultats | 222 |
| | Société soumise au régime des sociétés de personnes pour la totalité des résultats | 223 |
| | Société soumise au régime de l'impôt sur les sociétés pour la totalité de ses résultats | 223 |
| | Société soumise à un régime mixte d'imposition | 223 |
| 10.3 | Mouvements d'associés et transmission de parts sociales | 224 |
| | Plus-values sur parts sociales | 224 |
| | La part de résultat de l'associé est-elle soumise à l'impôt sur le revenu ? | 224 |
| | La part de résultat est-elle soumise à l'impôt sur les sociétés ? | 224 |
| | Droits d'enregistrement relatifs aux mutations de parts sociales | 224 |
| | Les résultats sont imposés dans le cadre de l'impôt sur le revenu | 224 |
| | Les résultats sont imposés dans le cadre de l'impôt sur les sociétés | 225 |
| 10.4 | Fin de la société d'assolement | 225 |
| | La dissolution de la SAC | 225 |
| | La décision de dissolution | 225 |
| | La liquidation | 226 |
| | Présence d'un reliquat d'actif ou <i>boni</i> de liquidation | 226 |
| | Présence d'une perte | 226 |
| | Fiscalité de la dissolution – liquidation | 226 |
| | La transformation de la société d'assolement en commun | 227 |
| | Transformation en une société soumise à l'impôt sur le revenu | 227 |
| | Les immeubles entrent dans le patrimoine de la société issue de la transformation | 227 |
| | Les immeubles n'entrent pas dans le patrimoine de la société issue de la transformation | 227 |
| | Transformation en une société soumise à l'impôt sur les sociétés | 227 |
| | Société en participation soumise à l'impôt sur le revenu au moment de la transformation | 228 |
| | Société en participation soumise à l'impôt sur les sociétés au moment de la transformation | 228 |
| 10.5 | Conclusion | 228 |

| | |
|--|-----|
| PARTIE 3 – LES SOCIÉTÉS COMMERCIALES | 229 |
| 11 Le groupement d'intérêt économique (GIE) | 231 |
| 11.1 Objet du GIE de droit commun | 231 |
| Le GIE doit avoir un but économique | 232 |
| L'activité du GIE doit se situer dans le prolongement de l'activité économique de ses membres | 232 |
| Le GIE mandataire | 232 |
| Le GIE non mandataire | 232 |
| L'objet du GIE n'est pas de faire des bénéfices | 232 |
| L'objet peut être civil ou commercial selon l'activité réalisée | 233 |
| L'objet doit être rédigé avec soin | 233 |
| Formalités de constitution | 233 |
| 11.2 Le siège social et le lieu de vente | 234 |
| Le siège social | 234 |
| Le lieu de vente | 234 |
| 11.3 Les membres du GIE | 234 |
| La responsabilité financière des membres du GIE | 234 |
| Le régime social des personnes | 235 |
| Les membres du GIE ne sont pas administrateurs | 235 |
| Les administrateurs | 235 |
| L'administrateur n'est pas membre du GIE | 235 |
| L'administrateur est membre du GIE | 235 |
| Les salariés du GIE | 236 |
| Salarié embauché par le groupement | 236 |
| Salarié mis à la disposition du groupement | 236 |
| 11.4 La constitution du GIE | 236 |
| Le capital social | 236 |
| Le formalisme de la constitution | 236 |
| 11.5 Le fonctionnement du GIE | 237 |
| La gestion du groupement : les administrateurs | 237 |
| Les contrôleurs de gestion et les contrôleurs des comptes | 237 |
| Le contrôleur de gestion | 238 |
| Le contrôleur des comptes | 238 |
| Les décisions collectives | 238 |
| Le règlement intérieur | 239 |
| 11.6 Le financement du GIE | 239 |
| Les obligations comptables | 239 |
| Les différents types de financement | 239 |
| Le droit d'entrée | 240 |
| Les cotisations | 241 |
| Les commissions prévues dans le cadre des GIE mandataires | 241 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| | Les apports en capital | 241 |
| | Les prêts | 242 |
| 11.7 | Le régime fiscal du GIE | 243 |
| | Le GIE est soumis à l'impôt sur le revenu | 243 |
| | Principe d'imposition des sociétés de personnes | 243 |
| | La nature des revenus | 243 |
| | Incidences, pour les exploitants agricoles, liés à leur participation dans un GIE | 244 |
| | Le GIE mandataire | 244 |
| | Le GIE non mandataire | 245 |
| | Bases d'imposition | 245 |
| | Affectation du résultat du GIE | 246 |
| | La TVA | 246 |
| | La cotisation foncière des entreprises | 246 |
| | La taxe foncière sur les propriétés bâties | 246 |
| 11.8 | Conclusion | 247 |
| 11.9 | Les particularités du GIEE | 247 |
| | Le GIEE doit avoir un projet pluriannuel | 247 |
| | Comment déterminer la qualité du projet ? | 248 |
| | Les modalités de financement des actions | 248 |
| | La reconnaissance d'un GIEE | 248 |
| | Le fonctionnement du GIEE | 249 |
| | Le suivi du projet | 249 |
| | Les modifications éventuelles du projet | 250 |
| | Capitalisation et diffusion des résultats obtenus | 250 |
| 12 | La société en nom collectif (SNC) | 251 |
| 12.1 | Principales caractéristiques | 251 |
| 12.2 | Quelques aspects juridiques | 252 |
| | La constitution de la SNC | 252 |
| | Les conditions de fond | 252 |
| | L'objet social | 252 |
| | Les associés | 252 |
| | Le statut social des associés | 253 |
| | Le capital social | 253 |
| | La responsabilité financière des associés et les procédures collectives | 253 |
| | Le siège social de la société | 254 |
| | Les conditions de forme | 255 |
| | Le fonctionnement de la SNC | 255 |
| | La gérance | 255 |

| | | |
|-------------|--|-----|
| | Les décisions collectives | 256 |
| | Les droits des associés. | 256 |
| | Les obligations des associés. | 256 |
| | Les commissaires aux comptes. | 256 |
| | Les mouvements d'associés. | 257 |
| | Cession de parts sociales entre vifs. | 257 |
| | Transmission des parts sociales pour cause de décès | 258 |
| 12.3 | Aspect fiscal de la SNC | 258 |
| | Les droits d'enregistrement | 258 |
| | SNC soumise à l'impôt sur le revenu | 258 |
| | SNC soumise à l'impôt sur les sociétés | 259 |
| | La fiscalité directe. | 259 |
| | La fiscalité des revenus | 259 |
| | SNC soumise à l'impôt sur le revenu | 259 |
| | SNC soumise à l'impôt sur les sociétés | 259 |
| | Fiscalité des taxes diverses. | 259 |
| 12.4 | Conclusion. | 259 |
| 13 | La société à responsabilité limitée (SARL). | 261 |
| 13.1 | Principales caractéristiques | 261 |
| | Conditions de fond de la constitution | 261 |
| | Les associés | 261 |
| | Les apports réalisés. | 262 |
| | Les apports en numéraire | 262 |
| | Les apports en nature | 262 |
| | Les apports en industrie | 262 |
| | Le capital social | 263 |
| | Conditions de forme de la constitution | 263 |
| 13.2 | Fonctionnement et organisation. | 263 |
| | La gérance | 263 |
| | Les pouvoirs du gérant | 263 |
| | La responsabilité du gérant | 264 |
| | Responsabilité civile | 264 |
| | Responsabilité pénale | 264 |
| | L'exclusion d'un gérant | 266 |
| | Les associés. | 266 |
| | Le régime social des associés dans le cadre de l'impôt sur les sociétés. | 266 |
| | Les gérants | 266 |
| | Les associés | 269 |
| | Les membres de la famille des associés. | 269 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| | Les droits des associés. | 269 |
| | Droit d'intervention dans la vie sociale | 269 |
| | Droit aux résultats | 272 |
| | Les obligations des associés. | 272 |
| | Au regard des tiers | 272 |
| | Au regard des associés | 272 |
| | Les commissaires aux comptes | 273 |
| 13.3 | Les parts sociales | 273 |
| | Les mutations onéreuses de parts | 273 |
| | La cession de parts entre associés | 273 |
| | La cession de parts entre conjoints, ascendants et descendants | 273 |
| | La cession entre tiers | 273 |
| | Les transmissions de parts à titre gratuit | 275 |
| 13.4 | Aspect fiscal de la SARL | 275 |
| | Les droits d'enregistrement lors de la constitution | 275 |
| | Apport à titre pur et simple (apport en capital) | 275 |
| | Apport à titre onéreux | 275 |
| | Régime fiscal de droit commun | 276 |
| | Option possible pour le régime fiscal des sociétés de personnes | 276 |
| | Option dans le cadre des SARL de famille | 276 |
| | Option dans le cadre d'une création récente de la société | 277 |
| | Autres aspects fiscaux | 278 |
| 13.5 | La fin de la SARL | 278 |
| 13.6 | Conclusion | 279 |
| 14 | La société par actions simplifiée (SAS) | 280 |
| 14.1 | Principales caractéristiques | 280 |
| | Conditions de fond de la constitution | 280 |
| | Les associés dénommés actionnaires | 280 |
| | Actionnaire personne physique | 281 |
| | Actionnaire personne morale | 281 |
| | Les apports réalisés. | 281 |
| | Les apports en numéraire | 281 |
| | Les apports en nature | 281 |
| | Les apports en industrie | 281 |
| | Le capital social | 282 |
| | Conditions de forme | 282 |
| 14.2 | Fonctionnement et organisation | 282 |
| | Le dirigeant | 282 |
| | Désignation des dirigeants | 282 |
| | Un président | 283 |
| | Un ou plusieurs directeurs généraux | 283 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| | Les pouvoirs des dirigeants | 283 |
| | Interdiction de supprimer le pouvoir de représentation au président. | 283 |
| | Possibilité d’attribuer le pouvoir de représentation au directeur général | 283 |
| | Limitation statutaire des pouvoirs des dirigeants | 283 |
| | La responsabilité des dirigeants | 283 |
| | Responsabilité civile | 284 |
| | Responsabilité pénale | 284 |
| | Instance de surveillance | 284 |
| | Le régime social des dirigeants | 284 |
| | L’aspect fiscal de la rémunération des dirigeants | 285 |
| | Personne physique représentant la société, elle-même présidente d’une SAS | 286 |
| | Dirigeant personne physique | 286 |
| | Les actionnaires | 286 |
| | Les droits des actionnaires. | 286 |
| | Droit d’intervention dans la vie sociale | 286 |
| | Droits pécuniaires. | 288 |
| | Les obligations des associés. | 288 |
| | Le statut social des actionnaires. | 288 |
| | Les commissaires aux comptes | 289 |
| | Les résultats | 289 |
| 14.3 | Les actionnaires et les actions | 289 |
| | Les clauses d’agrément. | 289 |
| | Les clauses d’inaliénabilité | 290 |
| | Les clauses d’exclusion | 290 |
| | Les clauses de préférence ou de préemption | 290 |
| | Autres clauses possibles | 290 |
| 14.4 | Aspect fiscal de la SAS | 290 |
| 14.5 | La fin de la SAS | 291 |
| 14.6 | Conclusion. | 291 |
| 15 | Une structure sociétaire particulière : la société holding | 293 |
| 15.1 | Principales caractéristiques : le groupe de sociétés | 293 |
| | Quelques définitions et précisions | 293 |
| | Filiales – Participation | 293 |
| | Prise de contrôle. | 294 |
| | Autonomie juridique. | 294 |
| | Constitution du groupe | 294 |
| | Modalités de constitution d’un groupe. | 294 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| | Choix des formes juridiques | 295 |
| | Formes juridiques les plus couramment utilisées pour la société mère ou société holding | 295 |
| | Formes juridiques les plus couramment utilisées pour les filiales | 295 |
| 15.2 | Rôle de la société mère ou société holding | 295 |
| | Les liens entre les diverses sociétés du groupe | 295 |
| | Les différents types de holdings | 296 |
| | Les holdings de famille ou patrimoniales | 296 |
| | Les holdings avec filiales communes | 296 |
| | Les holdings de rachat ou (et) holdings financières | 296 |
| 15.3 | Fonctionnement du groupe | 297 |
| | Les particularités liées à la notion de groupe | 297 |
| | Réglementation des participations réciproques et régime d'autocontrôle | 297 |
| | Réglementation des participations réciproques | 297 |
| | Régime d'autocontrôle | 297 |
| | Obligation d'information | 297 |
| | La consolidation des comptes | 298 |
| | La convention de trésorerie | 298 |
| | Les risques à connaître et à maîtriser | 299 |
| | La protection des associés minoritaires | 299 |
| | L'objet de la société holding | 299 |
| | La confusion des patrimoines en procédures collectives | 299 |
| | Les relations avec les tiers | 300 |
| 15.4 | Aspect fiscal de la société holding | 301 |
| | Le régime mère-filles | 301 |
| | Le régime de l'intégration fiscale | 301 |
| 15.5 | Société holding passive ou active ? | 301 |
| | La société holding pure ou passive | 301 |
| | La société holding active ou animatrice | 302 |
| | Ses principaux intérêts | 302 |
| | Une tentative de définition de la société holding animatrice | 302 |
| | Pour la doctrine administrative | 302 |
| | En matière de jurisprudence | 303 |
| 15.6 | Conclusion | 303 |

| | |
|---|-----|
| PARTIE 4 – MÉTHODOLOGIE D’APPROCHE : LA MISE EN PLACE D’UNE FORME SOCIÉTAIRE | 305 |
| 16 Opportunité d’un choix sociétaire | 307 |
| 16.1 Les intérêts d’une société | 307 |
| Une meilleure organisation patrimoniale | 307 |
| Dans le cadre d’un décès | 307 |
| Par la dissociation de certains critères spécifiques au fonctionnement sociétaire | 307 |
| Par la possibilité de transmettre progressivement le patrimoine | 308 |
| Choix d’un statut et séparation des patrimoines | 308 |
| Au niveau juridique | 308 |
| Au niveau fiscal | 308 |
| Au niveau social | 309 |
| Pour les associés, possibilité de choisir un statut social | 309 |
| Une certaine maîtrise des cotisations sociales | 309 |
| Dynamiser l’entreprise au niveau économique | 310 |
| 16.2 Les contraintes de la forme sociétaire | 310 |
| 17 Préparation d’une constitution sociétaire | 311 |
| 17.1 Réflexion sur le projet | 311 |
| Cerner la situation personnelle de chaque futur associé | 311 |
| Déterminer les objectifs communs à l’ensemble des associés | 311 |
| Comparer les objectifs ainsi déterminés avec les intérêts de la forme sociétaire | 311 |
| 17.2 Préparation du projet | 312 |
| Procéder par étapes | 312 |
| Tenir compte des régimes matrimoniaux | 312 |
| Procéder à l’évaluation des biens à apporter | 312 |
| Appréhender les éventuelles conséquences fiscales | 312 |
| 17.3 Recherche d’une méthode de réflexion | 313 |
| Organiser les éléments de l’exploitation les uns par rapport aux autres | 313 |
| Regrouper le foncier, la production et la commercialisation | 313 |
| Séparer le foncier mais maintenir regroupées la production et la commercialisation | 313 |
| D’ordre juridique | 313 |
| D’ordre fiscal | 313 |
| Maintenir regroupés le foncier et la production mais isoler la commercialisation | 314 |
| Au plan juridique | 314 |
| Au plan fiscal | 314 |
| Séparer les trois éléments les uns des autres | 314 |

| | |
|--|-----|
| Déterminer la structure juridique qui assurera la gestion de ces éléments | 314 |
| Structure sociétaire au niveau du foncier | 314 |
| Structure juridique pour la production et (ou) la commercialisation. . . | 315 |
| Choisir la forme sociétaire adaptée à chaque cas | 315 |
| 17.4 Mise en place du projet | 315 |
| Entamer une réflexion sur le projet statutaire | 315 |
| Ne pas oublier les documents annexes | 316 |
| Prévoir la trésorerie nécessaire | 316 |
| Conclusion générale | 317 |
| Annexes | 319 |
| Liste des sigles | 383 |
| Index | 387 |