

Extrait du Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-IS-GPE-40-12/09/2012

Date de publication : 12/09/2012

Date de fin de publication : 15/04/2020

IS - Régime fiscal des groupes de sociétés - Sorties et cessation de groupes

Positionnement du document dans le plan :

[IS - Impôt sur les sociétés](#)

[Régime fiscal des groupes de sociétés](#)

[Titre 4 : Sorties et cessation de groupes](#)

1

Les dispositions de l'[article 223 S du code général des impôts](#) (CGI) définissent les situations qui entraînent la sortie du groupe d'une société filiale ainsi que celles dans lesquelles le régime de groupe cesse de s'appliquer pour l'ensemble des sociétés.

Les [articles 223 R du CGI](#) et 223 S du CGI précisent les conséquences de la sortie du groupe d'une société ou de la cessation du groupe.

Les conséquences qui sont attachées à la sortie du groupe d'une société s'appliquent sans considération de la durée pendant laquelle elle a été membre du groupe.

10

En cas de sortie d'une société du groupe, l'[article 223 R du CGI](#) prévoit notamment la réintégration dans le résultat d'ensemble de l'exercice de sortie :

- des subventions indirectes qui proviennent d'une remise de biens composant l'actif immobilisé pour un prix différent de leur valeur réelle et qui ont été déduites pour la détermination du résultat d'ensemble des exercices ouverts à compter du 1er janvier 1992 ;

- des autres subventions indirectes ainsi que des subventions directes et des abandons de créances, déduits du résultat d'ensemble de l'un des cinq exercices précédant celui de la sortie, s'il a été ouvert à compter du 1er janvier 1992.

20

Seront examinés successivement dans le présent titre :

- les situations entraînant sortie du groupe (chapitre 1, cf. [BOI-IS-GPE-40-10](#)) ;
- les conséquences de la sortie d'une société du groupe et de la cessation du groupe (chapitre 2, cf. [BOI-IS-GPE-40-20](#)).

30

Il est précisé que les opérations de restructurations affectant les sociétés du groupe, notamment l'absorption, l'acquisition de plus de 95% du capital ou la scission de la société mère du groupe sont commentées au [BOI-IS-GPE-50](#).

Remarque : en revanche, les conséquences de la fusion de deux sociétés membres du même groupe sont commentées au [BOI-IS-GPE-40-20-30](#).