

**Extrait du**  
**Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts**  
**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES**

Identifiant juridique : BOI-IS-FUS-60-10-10-20120912

Date de publication : 12/09/2012

Date de fin de publication : 04/02/2015

**IS - Fusions et opérations assimilées - Obligations déclaratives -  
Entreprises et régimes concernés par les états de suivi**

---

**Positionnement du document dans le plan :**

IS - Impôt sur les sociétés

Fusions et opérations assimilées

Titre 6 : Obligations déclaratives

Chapitre 1 : Etats de suivi

Section 1 : Entreprises et régimes concernés

**Sommaire :**

- I. Echanges, conversions et remboursements de titres (articles 38-5 bis, 38-7 et 38-7 bis du CGI)
- II. Cession d'immeubles, de droits réels et de droits afférents à un contrat de crédit-bail portant sur un immeuble
- III. Apport d'une entreprise individuelle à une société (article 151 octies du CGI)
- IV. Apports réalisés par les sociétés civiles professionnelles (article 151 octies A du CGI)
- V. Apports en société de titres inscrits au bilan d'une entreprise individuelle
- VI. Fusions, opérations de dissolution sans liquidation visées à l'article 1844-5 du code civil et scissions de sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés (articles 210 A et 210 B du CGI)
- VII. Apports partiels d'actif entre sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés (article 210 B du CGI)
- VIII. Transformation en société coopérative ouvrière de production (article 210 D du CGI)
- IX. Régimes prévus au I ter et au II de l'article 93 quater du CGI
- X. Opérations de fiducies

**I. Echanges, conversions et remboursements de titres (articles  
38-5 bis, 38-7 et 38-7 bis du CGI)**

**1**

L'état de suivi prévu à l'article 54 septies-I du code général des impôts (CGI) est fourni par chaque entreprise partie dans l'échange, la conversion ou le remboursement, au titre de l'exercice au cours duquel intervient l'échange, la conversion ou le remboursement, et des exercices ultérieurs, tant que les titres reçus en échange ou à la suite de la conversion ou du remboursement ne sont pas cédés.

**Remarques :**

Pour plus de précisions sur le dispositif de l'article 38-5 bis du CGI, il convient de se reporter au [BOI-BIC-PVMV-30-30-70](#).

Pour plus de précisions sur le dispositif de l'article 38-7 du CGI, il convient de se reporter au [BOI-BIC-PVMV-30-30-60](#).

Pour plus de précisions sur le dispositif de l'article 38-7 bis du CGI, il convient de se reporter au [BOI-IS-FUS-50-20](#).

## 10

Les contribuables imposables dans la catégorie des bénéficiaires non commerciaux placés sous le régime prévu à l'[article 93 quater-V du CGI](#) sont soumis aux mêmes obligations.

**Remarque :** Pour plus de précisions sur ce régime, il convient de se reporter au [BOI-BNC-BASE-30-30-20-50](#).

## II. Cession d'immeubles, de droits réels et de droits afférents à un contrat de crédit-bail portant sur un immeuble

### 20

S'agissant de la cession d'immeubles, de droits réels et de droits afférents à un contrat de crédit-bail portant sur un immeuble, il convient de se reporter au II bis de l'[article 208 C du CGI](#).

## III. Apport d'une entreprise individuelle à une société (article 151 octies du CGI)

### 30

L'état de suivi prévu à l'[article 54 septies-I du CGI](#) est joint à la déclaration de résultats souscrite par la société bénéficiaire de l'apport et par l'entreprise individuelle dont une ou plusieurs branches sont apportées au titre de l'exercice au cours duquel intervient l'apport. Cette dernière mentionne également sur l'état de suivi la valeur des titres reçus en rémunération des apports.

L'entreprise apportée doit souscrire cet état dans le délai de 60 jours mentionné au 1 de l'[article 201 du CGI](#).

### 40

Lors des exercices suivants, l'état de suivi est souscrit par la société bénéficiaire des apports.

### 50

Si l'apport ne concerne qu'une ou plusieurs branches complètes d'activité, l'état de suivi relatif aux titres reçus en rémunération est souscrit par l'entreprise individuelle apporteuse au titre des exercices suivants, à l'appui de ses déclarations de résultats tant que ces titres ne sont pas cédés ou rachetés.

### 60

Par ailleurs, l'entrepreneur individuel doit joindre l'état de suivi prévu à l'[article 151 octies-II du CGI](#) à sa déclaration d'ensemble des revenus ([déclaration n° 2042 CERFA n° 10330](#)) souscrite au titre de l'année au cours de laquelle il apporte son entreprise ou une ou plusieurs branches complètes de celle-ci, et à ses déclarations souscrites au titre des années suivantes tant que le report d'imposition prévu au I de cet article subsiste en tout ou partie.

**Remarque :** Les commentaires relatifs au dispositif de report d'imposition prévu à l'[article 151 octies du CGI](#) figurent aux [BOI-BIC-PVMV-40-20-30-10](#) et [BOI-BNC-SECT-70-10-30](#).

## **IV. Apports réalisés par les sociétés civiles professionnelles (article 151 octies A du CGI)**

### **70**

L'article 151 octies A du CGI étend le bénéfice des dispositions de l'article 151 octies du même code, sous certaines conditions, aux personnes physiques associées d'une société civile professionnelle pour les plus-values d'apport imposables entre leurs mains en conséquence de la réalisation par cette société d'une fusion, d'un apport partiel d'actif portant sur une branche complète d'activité ou d'une scission.

**Remarque** : Les commentaires relatifs au dispositif de report d'imposition prévu à l'article 151 octies A du CGI figurent au BOI-BNC-SECT-70-10-20-10.

### **80**

Conformément au IV de l'article 151 octies A du CGI, les associés doivent dans ce cas joindre à leur déclaration d'ensemble des revenus (déclaration n° 2042 CERFA n° 10330) l'état de suivi prévu à l'article 151 octies-II de ce code pour les profits ou plus-values réalisés lors de l'apport des éléments non amortissables à la société bénéficiaire des apports et pour les profits ou plus-values d'échange de titres résultant de la fusion ou de la scission de la société civile professionnelle.

### **90**

L'associé établit l'état de suivi sur papier libre et le joint à ses déclarations souscrites au titre de l'année au cours de laquelle l'opération d'apport est réalisée et des années suivantes tant que le report d'imposition subsiste en tout ou partie.

### **100**

La société civile professionnelle ayant réalisé un apport partiel d'actif et la ou les sociétés bénéficiaires des apports doivent souscrire l'état de suivi prévu à l'article 54 septies-I du CGI au titre de l'exercice au cours duquel intervient l'opération d'apport et les exercices suivants tant que le report d'imposition prévu au I de l'article 151 octies A du code déjà cité subsiste en tout ou partie.

## **V. Apports en société de titres inscrits au bilan d'une entreprise individuelle**

### **110**

S'agissant des apports en société de titres inscrits au bilan d'une entreprise individuelle, il convient de se reporter à l'article 151 octies B du CGI.

## **VI. Fusions, opérations de dissolution sans liquidation visées à l'article 1844-5 du code civil et scissions de sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés (articles 210 A et 210 B du CGI)**

### **120**

L'état de suivi prévu à l'article 54 septies-I du CGI relatif aux éléments apportés est fourni par la société absorbante ou bénéficiaire des apports à la clôture de l'exercice au cours duquel est réalisée

la fusion, l'opération de dissolution sans liquidation visée à l'[article 1844-5 du code civil](#) ou la scission. La société absorbée ou scindée doit également produire cet état dans le délai de 60 jours de la cessation d'entreprise mentionné au 1 de l'[article 201 du CGI](#).

### 130

Pour les exercices ultérieurs, l'état est souscrit par la société absorbante ou bénéficiaire des apports tant qu'il subsiste, au titre de l'opération concernée, des éléments auxquels est attaché un report d'imposition.

#### Remarques :

Les commentaires relatifs aux fusions et aux opérations de dissolution sans liquidation visées à l'article 1844-5 du code civil figurent au [BOI-IS-FUS-10-20](#).

Les commentaires relatifs aux scissions figurent au [BOI-IS-FUS-20-30](#).

## VII. Apports partiels d'actif entre sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés (article 210 B du CGI)

### 140

L'état de suivi prévu à l'[article 54 septies-I du CGI](#) est souscrit par chaque société concernée par l'opération, c'est-à-dire aussi bien par la société apporteuse que par la société bénéficiaire des apports.

### 150

Il est déposé au titre de chaque exercice tant qu'un élément auquel est attaché un sursis ou un report d'imposition reste inscrit à l'actif du bilan.

### 160

L'état de suivi souscrit par la société bénéficiaire de l'apport concerne les éléments apportés.

### 170

L'état de suivi souscrit par la société apporteuse comprend :

- pour l'exercice de l'apport, les éléments apportés et les titres reçus en échange ;
- pour les exercices suivants, les titres reçus en échange.

### 180

Pour les exercices ultérieurs, l'état est souscrit par la société absorbante ou bénéficiaire des apports tant qu'il subsiste, au titre de l'opération concernée, des éléments auxquels est attaché un report d'imposition.

**Remarque :** Les commentaires relatifs aux apports partiels d'actif figurent au [BOI-IS-FUS-20-40](#).

## VIII. Transformation en société coopérative ouvrière de production (article 210 D du CGI)

### 190

L'état de suivi prévu à l'[article 54 septies I du CGI](#) est souscrit, par la société, au titre de l'exercice au cours duquel intervient la transformation et au titre des exercices ultérieurs.

**Remarque** : Les commentaires relatifs à la transformation en société coopérative ouvrière de production (SCOP) figurent au [BOI-IS-CESS-20-20](#).

## IX. Régimes prévus au I ter et au II de l'article 93 quater du CGI

### 200

Le bénéfice du report d'imposition prévu au I ter de l'[article 93 quater du CGI](#) en faveur des inventeurs personnes physiques imposables dans la catégorie des bénéficiaires non commerciaux qui apportent un brevet, une invention brevetable ou un procédé de fabrication industriel à une société chargée de l'exploiter est subordonné à une demande expresse du contribuable. L'état de suivi prévu à l'[article 151 octies-II du CGI](#) est joint par l'apporteur à la déclaration d'ensemble de ses revenus de l'année d'apport et des années suivantes.

**Remarque** : Les commentaires relatifs au dispositif de report d'imposition prévu au I ter de l'[article 93 quater du CGI](#) figurent au [BOI-BNC-SECT-30-10-20](#).

### 210

Le II de l'[article 93 quater du CGI](#) prévoit que l'imposition de la plus-value constatée lors de l'apport par un associé de la clientèle ou des éléments d'actif affectés à l'exercice de sa profession, à une société civile professionnelle, est reportée au moment où s'opérera la transmission ou le rachat des droits sociaux de cet associé.

L'état de suivi prévu à l'[article 151 octies-II du CGI](#) est joint par l'apporteur à la déclaration d'ensemble de ses revenus de l'année d'apport et des années suivantes.

**Remarque** : Les commentaires relatifs au dispositif de report d'imposition prévu au II de l'[article 93 quater du CGI](#) figurent au [BOI-BNC-SECT-70-10-30](#).

## X. Opérations de fiducies

### 220

S'agissant des opérations de fiducies, il convient de se reporter à l'[article 238 quater K du CGI](#).