



**Comptabilité et fiscalité des fusions  
et opérations assimilées :**  
**Ce que le commissaire aux comptes doit savoir**

Etoile-Saint Honoré - 21/25 rue Balzac - 75008 Paris

**JOURNEE DE FORMATION ORGANISEE PAR LE DEPARTEMENT  
FORMATION DE LA CNCC - HOMOLOGUEE POUR 7H30**

**Une pause déjeuner de 1h30 est prévue**

**Séquence 1 : Le cadre comptable et fiscal  
des fusions et opérations assimilées**

- L'évolution du contexte juridique
- Les principaux textes comptables et fiscaux
- La connexion comptabilité/fiscalité
- Les opérations concernées
- Les comptes concernés
- Les entités concernées

**Séquence 3 : Les conséquences fiscales  
des règles comptables**

- Le régime fiscal de droit commun et de faveur : quel choix la société a-t-elle opéré ?
- Le risque de déconnexion
- Les mesures anti-abus

**Séquence 2 : Les règles comptables de  
valorisation des apports**

- La déconnexion entre valeur d'apport et rapport d'échange
- Le champ d'application du CRC 2004-01
- A une situation donnée, une seule méthode de valorisation
- Les dérogations visées par le CRC 2004-01
- Etude de cas particuliers
- Le traitement des frais relatifs à l'opération
- Schémas comptables dans la société absorbée et dans la société absorbante

**Séquence 4 : Le traitement comptable et  
fiscal des boni et mali de fusion**

- Définition du boni et mali de fusion
- Traitement comptable et fiscal du boni et mali de fusion



## **Comptabilité et fiscalité des fusions et opérations assimilées :** **Ce que le commissaire aux comptes doit savoir**

Etoile-Saint Honoré - 21/25 rue Balzac - 75008 Paris

### **Séquence 5 : Les incidences comptables et fiscales de la rétroactivité**

- Distinction entre date de réalisation définitive et date d'effet comptable et fiscal
- Traitement comptable de la période intercalaire
- Le cas particulier de la TUP
- Le traitement des opérations réciproques
- Les limites juridiques et fiscales

### **Séquence 6 : Les difficultés comptables et fiscales spécifiques à l'apport partiel d'actif**

- Le régime juridique de l'apport partiel d'actif
- L'apport partiel d'actif visé par les règles comptables
- Le régime fiscal de l'apport partiel d'actif

### **Séquence 7 : Autres problématiques fiscales liées aux fusions**

- Les possibilités de transfert des déficits fiscaux
- La neutralisation de la TVA
- Les droits d'enregistrement
- La contribution économique territoriale
- La participation des salariés
- Le crédit impôt recherche, le CICE

### **Séquence 8 : Conséquences comptables et fiscales chez les associés ou actionnaires des sociétés**

- Le traitement comptable de principe
- La fiscalité des associés personnes morales
- Les titres reçus en rémunération d'une fusion entre filiales à 100% ou quasi 100%
- Les titres reçus en rémunération d'un apport partiel d'actif