

Corrigé exercice 26.02 Cas Texel

1. Droits sur l'apport, à défaut d'engagement de conservation par M. Texel

M. Texel effectue un apport mixte (apport pur et simple et apport à titre onéreux).

L'apport est de 550 000 €, dont 50 000 à titre onéreux (prise en charge d'un passif).

L'apport à titre onéreux est assimilé à une vente et supporte normalement un droit d'enregistrement de 5%. Toutefois, s'agissant de l'apport de l'intégralité d'une entreprise individuelle à une société, cet apport ne sera pas taxé si l'apporteur s'engage à conserver ses titres pendant 3 ans. Tel n'étant pas le cas ici, l'apport à titre onéreux sera imputé sur les stocks qui supportent la TVA (même si dans les faits la TVA n'est pas exigible puisqu'il s'agit de la transmission d'une universalité de patrimoine).

Quand à l'apport pur et simple de 500 000 €, il se décompose ainsi :

Immeuble ancien : normalement passible du droit de 5%, puisqu'il s'agit d'un apport consenti par une personne à l'IR à une société à l'IS, mais exonération possible si l'apporteur conserve ses titres pendant 3 ans.

Stock : normalement passibles de la TVA, mais exonération car transfert d'une universalité de biens avec reprise des obligations par la société Top Ten.

Créances : Exonération (article 810 bis du CGI)

En l'espèce, compte tenu des hypothèses envisagées, la situation est la suivante :

- Apport à une SNC

Apport par une personne à l'IR à une société à l'IR : exonération

Apporteurs	Apports	Valeur	TO/PS	Taux	Droits
M. Texel	Immeuble	400 000	PS	-	-
	Stock	50 000	TO	TVA (dispense)	-
	Stock	50 000	PS	TVA (dispense)	
	Créances	50 000	PS	-	-
Total					-

- Apport à une SA (sans engagement de conserver les titres)

Apporteurs	Apports	Valeur	TO/PS	Taux	Droits
M. Texel	Immeuble	400 000	PS	5%	20 000
	Stock	50 000	TO	TVA (dispense)	-
	Stock	50 000	PS	TVA (dispense)	
	Créances	50 000	PS	-	-
Total					20 000

2. Droits sur l'apport, avec engagement de conservation des titres par M. Texel

-Aucune différence en cas d'apport par une personne à l'IR à une société à l'IR : exonération

-Pour l'apport à une SA :

Apporteurs	Apports	Valeur	TO/PS	Taux	Droits
M. Texel	Immeuble	400 000	PS	-	-
	Stock	50 000	TO	TVA (dispense)	-
	Stock	50 000	PS	TVA (dispense)	
	Créances	50 000	PS	-	-
Total					-

3. Cession des droits sociaux

- Si Top Ten est une SNC : l'acquéreur sera redevable d'un droit d'enregistrement de $3\% \times 600\,000 = 18\,000\,€$

-Si Top Ten est une SA non cotée en bourse : $0,10\% \times 600\,000 = 600\,€$