

BULLETIN OFFICIEL DES IMPÔTS

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

13 K-7-05

N° 207 du 22 DECEMBRE 2005

OBLIGATIONS DES ENTREPRISES RELATIVES AUX LIENS DE DETENTION. DECLARATION A DEPOSER.

(C.G.I., annexe III, art. 38, 40 A et 41-00 A)

NOR : BUD L 05 00262 J

Bureau P 1

PRESENTATION

Les articles 38 et 40 A de l'annexe III au code général des impôts prévoient l'obligation pour les entreprises de fournir lors du dépôt de leur déclaration de résultats :

- la liste des personnes détenant au moins 10 % de leur capital,
- la liste de leurs filiales et de leurs participations.

En outre, l'article 41-00-A de la même annexe prévoit que les personnes morales ou groupements de droits ou de fait, dont le chiffre d'affaires hors taxes ou le total de l'actif brut figurant au bilan est supérieur ou égal à 400 millions d'euros à la clôture de l'exercice, ainsi que les sociétés bénéficiaires de l'agrément prévu à l'article 209 quinquies du code général des impôts (bénéfice mondial ou consolidé), sont tenues de communiquer à l'administration fiscale, lors du dépôt de leur déclaration de résultats, l'identité des entreprises auxquelles elles sont liées directement ou indirectement par une participation.

Afin d'alléger les formalités remplies par les personnes visées par les obligations précitées, les mesures de simplification suivantes sont arrêtées :

1 - pour l'ensemble des formulaires relatifs aux liens de détention, les entreprises déclarantes mentionneront uniquement le numéro SIREN des sociétés liées lorsqu'elles sont établies en France, au lieu du numéro SIRET actuellement prévu ;

2 - les entreprises concernées par l'obligation prévue à l'article 41-00 A sont désormais dispensées d'indiquer dans la liste des personnes liées indirectement par une participation celles qui sont interposées dans la chaîne des participations.

Ainsi, s'agissant des liens de détention indirecte, elles déposeront uniquement :

- la liste des personnes morales ou groupements de personnes de droit ou de fait détenant à la clôture de l'exercice, indirectement, plus de la moitié de leur capital ou droits de vote (formulaire n° 2059 H),

- la liste des personnes morales ou groupements de personnes de droit ou de fait dont elles détiennent à la clôture de l'exercice, indirectement, plus de la moitié du capital ou des droits de vote (formulaire n° 2059 I).

Par ailleurs, les formulaires relatifs aux liens d'associés directs sont adaptés afin de distinguer le nombre total d'associés personnes physiques, d'une part, et d'associés personnes morales, d'autre part, ainsi que le nombre total de parts ou d'actions correspondant à chacune de ces catégories.

De même, une case a été aménagée sur les formulaires relatifs aux filiales et participations directes afin de permettre aux entreprises de mentionner le nombre total de filiales détenues par l'entreprise déclarante.

Les formulaires correspondants sont adaptés en conséquence et figurent en annexes.

Ces mesures de simplification s'appliquent aux exercices clos à compter du 31 décembre 2005.

Le Chef de service,
Vincent MAZAURIC

•

Annexe 1



N° 11624 * 06

Formulaire obligatoire
(art. 38 de l'ann. III au C.G.L.)

17

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIALD.G.I. N° 2059-F 6
(2006)

N° de dépôt

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait
détenant directement au moins 10 % du capital de la société)

(1)

Néant EXERCICE CLOS LE N° SIRET DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE ADRESSE (voie) CODE POSTAL VILLE ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES MORALES : NOMBRE DE PERSONNES NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES PHYSIQUES : NOMBRE DE PERSONNES NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS **I - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES MORALES :**Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays **II - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES PHYSIQUES :**Titre (2) Nom patronymique Prénom(s) Nom marital % de détention Nb de parts ou actions Naissance : Date N° Département Commune Pays Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays Titre (2) Nom patronymique Prénom(s) Nom marital % de détention Nb de parts ou actions Naissance : Date N° Département Commune Pays Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays

EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

Février 2006 - 5 011624 1

N° 2059-F - IMPRIMERIE NATIONALE

(1) Lorsque le nombre d'associés excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numérotter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

(2) Indiquer : M pour Monsieur, MME pour Madame ou MLE pour Mademoiselle.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2052.

Annexe 2

cerfa N° 11625 * 06
Formulaire obligatoire
(art. 38 de l'ann. III au C.G.L.)

18

FILIALES ET PARTICIPATIONS

D.G.I. N° 2059-G 6
(2006)

N° de dépôt

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait dont la société détient directement au moins 10 % du capital)



(1)

Néant

EXERCICE CLOS LE N° SIRET

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE

ADRESSE (voie)

CODE POSTAL VILLE

NONBRE TOTAL DE FILIALES DÉTENUES

EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

N° 2059G - IMPRIMERIE NATIONALE - Février 2006 - 5 011619 1

Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>
Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>
Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>
Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>
Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>
Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>
Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>
Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>
Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>
Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>
Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>
Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>

(1) Lorsque le nombre de filiales excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numérotter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice 2032.

Annexe 3



11610*05

Formulaire obligatoire
Article 41-00 A annexe III du CGI

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

2059-H-SD

(01-2006)



(1)

Néant *

N° de dépôt


**OBLIGATION DÉCLARATIVE INCOMBANT A CERTAINS CONTRIBUABLES (2)
RELEVANT DE LA DIRECTION DES GRANDES ENTREPRISES
COMPOSITION DU CAPITAL**

IDENTIFICATION DE LA SOCIÉTÉ DÉCLARANTE (2)	
EXERCICE CLOS LE	_____ N° SIRET _____
DENOMINATION DE L'ENTREPRISE	_____
ADRESSE (voie)	_____
CODE POSTAL	_____ VILLE _____
IDENTIFICATION DES SOCIÉTÉS DETENANT INDIRECTEMENT PLUS DE 50 % DE LA SOCIÉTÉ DÉCLARANTE (2)	
Forme juridique	_____ Dénomination _____
N° SIREN (si société établie en France)	_____ % de détention _____
Adresse : N°	_____ Voie _____
Code Postal	_____ Commune _____ Pays _____
Forme juridique	_____ Dénomination _____
N° SIREN (si société établie en France)	_____ % de détention _____
Adresse : N°	_____ Voie _____
Code Postal	_____ Commune _____ Pays _____
Forme juridique	_____ Dénomination _____
N° SIREN (si société établie en France)	_____ % de détention _____
Adresse : N°	_____ Voie _____
Code Postal	_____ Commune _____ Pays _____
Forme juridique	_____ Dénomination _____
N° SIREN (si société établie en France)	_____ % de détention _____
Adresse : N°	_____ Voie _____
Code Postal	_____ Commune _____ Pays _____
Forme juridique	_____ Dénomination _____
N° SIREN (si société établie en France)	_____ % de détention _____
Adresse : N°	_____ Voie _____
Code Postal	_____ Commune _____ Pays _____

(1) Lorsque le nombre d'associés excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numéroter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

2) Il s'agit des entreprises suivantes :

- personnes physiques ou personnes morales ou groupements de droit ou de fait dont le chiffre d'affaires hors taxe ou le total de l'actif brut figurant au bilan est supérieur ou égal à 400 millions d'euros ;
- sociétés bénéficiant de l'agrément prévu à l'article 209 quinquies du CGI (régime de la consolidation).


 MINISTÈRE DE L'ÉCONOMIE
DES FINANCES ET DE L'INDUSTRIE

* Si déposé néant, cocher la case.

Annexe 4



11611*05

Formulaire obligatoire
Article 41-00 A - annexe III du CGI

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

2059-I-SD

(01-2006)



(1)

N° de dépôt


**OBLIGATION DÉCLARATIVE INCOMBANT A CERTAINS CONTRIBUABLES (2)
RELEVANT DE LA DIRECTION DES GRANDES ENTREPRISES
FILIALES ET PARTICIPATIONS**
Néant *

IDENTIFICATION DE LA SOCIÉTÉ DÉCLARANTE (2)	
EXERCICE CLOS LE	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
N° SIRET	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
DENOMINATION DE L'ENTREPRISE	<input type="text"/>
ADRESSE (voie)	<input type="text"/>
CODE POSTAL	<input type="text"/>
VILLE	<input type="text"/>
IDENTIFICATION DES SOCIÉTÉS DETENUES INDIRECTEMENT A PLUS DE 50 % PAR LA SOCIÉTÉ DÉCLARANTE (2)	
Forme juridique	<input type="text"/>
Dénomination	<input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
% de détention	<input type="text"/>
Adresse : N°	<input type="text"/>
Voie	<input type="text"/>
Code Postal	<input type="text"/>
Commune	<input type="text"/>
Pays	<input type="text"/>
Forme juridique	<input type="text"/>
Dénomination	<input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
% de détention	<input type="text"/>
Adresse : N°	<input type="text"/>
Voie	<input type="text"/>
Code Postal	<input type="text"/>
Commune	<input type="text"/>
Pays	<input type="text"/>
Forme juridique	<input type="text"/>
Dénomination	<input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
% de détention	<input type="text"/>
Adresse : N°	<input type="text"/>
Voie	<input type="text"/>
Code Postal	<input type="text"/>
Commune	<input type="text"/>
Pays	<input type="text"/>
Forme juridique	<input type="text"/>
Dénomination	<input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
% de détention	<input type="text"/>
Adresse : N°	<input type="text"/>
Voie	<input type="text"/>
Code Postal	<input type="text"/>
Commune	<input type="text"/>
Pays	<input type="text"/>
Forme juridique	<input type="text"/>
Dénomination	<input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
% de détention	<input type="text"/>
Adresse : N°	<input type="text"/>
Voie	<input type="text"/>
Code Postal	<input type="text"/>
Commune	<input type="text"/>
Pays	<input type="text"/>

(1) Lorsque le nombre d'associés excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numéroter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

2) Il s'agit des entreprises suivantes :

- personnes physiques ou personnes morales ou groupements de droit ou de fait dont le chiffre d'affaires hors taxe ou le total de l'actif brut figurant au bilan est supérieur ou égal à 400 millions d'euros ;
- sociétés bénéficiant de l'agrément prévu à l'article 209 quinquies du CGI (régime de la consolidation).


 MINISTÈRE DE L'ÉCONOMIE
 DES FINANCES ET DE L'INDUSTRIE

* Si déposé néant, cocher la case.