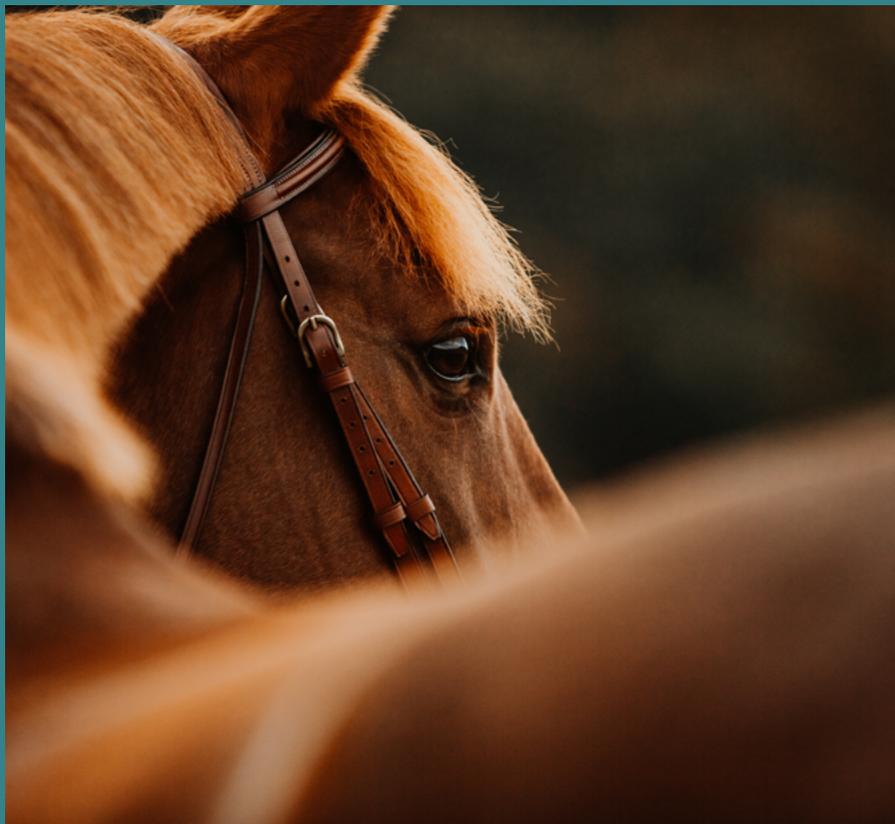


FIDAL
AVOCATS



société
HIPPIQUE
FRANÇAISE



Guide éleveurs

PRINCIPALES STRUCTURES JURIDIQUES

Guide éleveurs

PRINCIPALES STRUCTURES JURIDIQUES

Ce guide a été élaboré par le Pôle équin de Fidal.

2024 ©Fidal

Sommaire

Edito	5
Principales caractéristiques	7
Formes juridiques	7
Principaux avantages	9
Principaux inconvénients	9
Exploitation d'un fonds agricole	11
Mise en activité / Formalités de constitution	11
Formalisme en cours d'exploitation	13
Activités pouvant être exploitées	15
Cumul d'activités	15
Prise de décisions concernant l'exploitation	15
Affectation des résultats	17
Contrôle des comptes / Commissaire aux comptes	17
Cession de l'exploitation	19
Qualité des personnes exploitantes	20
Fondateur(s) / associés / membres	21
Nombre de fondateur(s)/associés/membres	21
Financement / Trésorerie	22
Capital social minimum	22
Etendue de la responsabilité de l'exploitant	23
Subventions	24
Sponsoring / parrainage	24
Mécénat	24
Avances de trésorerie	25
Emprunts	25
Administration et Direction	27
Organes de direction	27
Durée des mandats	27
Rémunération	27
Statut social	29

Régime fiscal	31
Impôts sur les bénéfices	31
Plus-values	33
TVA.....	35
Moyens humains	37
Salariat	37
Bénévolat	37
Définition	38
Forme	38
Durée	38
Fermage	38
Foncier – bail rural – statut du fermage	39
Renouvellement	39
Résiliation	39
Cession du bail et sous location	39



Edito

“ La professionnalisation de la filière équine est un dossier qui me tenait particulièrement à cœur et qui faisait partie de ma profession de foi. C’est également un sujet sur lequel les instances comme le Ministère de l’Agriculture souhaitent que nous avancions.

Nous sommes éleveurs, cavaliers, agriculteurs, nous élevons nos chevaux comme le font les éleveurs d’autres espèces et si l’on souhaite développer et pérenniser la génétique de toutes nos races équines françaises, nous devons professionnaliser la filière. Trop souvent les gens pensent qu’un cheval est un animal de luxe ou de compagnie et que ce n’est pas un animal de rente. Or dans la filière, nous le revendiquons comme un produit agricole, nous sommes des agriculteurs et nous avons besoin de cette reconnaissance pour le développement de notre filière.

Au début de mon mandat, nous avons mis en place une commission pour développer cet axe stratégique avec les membres de mon équipe et les divers acteurs de la filière. Nous avons d’abord souhaité mettre en place des choses très pragmatiques, en particulier l’instauration d’un label cavalier jeunes chevaux, pour que ce métier puisse être reconnu à sa juste valeur. S’agissant de l’élevage, nous avons souhaité mettre en place une prime aux naisseurs pour les encourager et les récompenser. Aujourd’hui, notre volonté est que cavaliers et éleveurs puissent vivre dignement de leur métier. Peu importe la structure, nous souhaitons encourager les démarches vers la professionnalisation car c’est un moyen pérenne de vivre de sa passion avec une logique économique et sécuritaire.

Il faut également penser à l’avenir, or pour cela il faut transmettre son activité agricole à quelqu’un, un salarié, un membre de la famille, pour poursuivre la sélection déjà commencée par les générations précédentes et poursuivre le travail effectué. Quand on est professionnel, cela simplifie grandement les démarches. Beaucoup d’éleveurs et cavaliers s’interrogent sur la façon de démarrer leur activité. C’est là l’objet même de ce guide qui a été créé en partenariat avec le cabinet Fidal, les y aider et lister les avantages de ce passage au statut professionnel. ”

Michel Guiot – Éleveur et Président de la SHF

Principales caractéristiques



Quel est l'objet de ce guide ?

Lister les principales caractéristiques des différentes structures juridiques pouvant être créées pour professionnaliser son élevage.

Selon la nature du projet, les différentes caractéristiques peuvent être soit des avantages, soit des inconvénients.

C'est pourquoi, après avoir pris connaissance de ce guide, il est recommandé de prendre conseil auprès d'un avocat afin de choisir la structure la plus adaptée et d'en comprendre les conséquences.

Formes juridiques

Entrepreneur individuel (EI)

Personne physique exerçant en son nom propre une ou plusieurs activités professionnelles indépendantes non salariées.

Exploitation agricole à responsabilité limitée (EARL)

Société civile agricole à responsabilité limitée pouvant être créée par une ou plusieurs personnes ; a pour objet l'exercice d'activités réputées agricoles.

Société par actions simplifiée (SAS)

Société commerciale pouvant être créée par une ou plusieurs personnes.

Association Loi 01/07/1901

Groupement de personnes (au moins 2) en vue de mettre en commun leurs connaissances ou leur activité dans un but autre que celui de partager des bénéfices (non lucratif).

Principaux avantages

- | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ➢ Simplicité de constitution et de fonctionnement ➢ Possibilité de bénéficier de dispositions fiscales favorables (en lien avec le régime des bénéficiaires agricoles) ou option possible pour l'assimilation de l'EI à une EARL | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Structure spécialisée du domaine agricole ➢ Structure dédiée (donc dissociation du patrimoine personnel du patrimoine professionnel avec conséquences attachées) ➢ Responsabilité limitée aux apports (sauf engagements personnels du ou des dirigeants pris à la demande de tiers : banques notamment) ➢ Avantages et régimes de faveur fiscaux possibles (en lien avec le régime des bénéficiaires agricoles) ou option possible pour l'impôt sur les sociétés | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Structure dédiée (donc dissociation du patrimoine personnel du patrimoine professionnel avec conséquences attachées) ➢ Responsabilité limitée aux apports (sauf engagements personnels du ou des dirigeants pris à la demande de tiers : banques notamment) ➢ Fonctionnement sur mesure ➢ Impôt sur les sociétés (permettant une taxation moindre pour les exploitations générant des revenus importants) ➢ Axes de financement ouverts, possible levées de fonds, possible structuration sous forme de groupe (si une ou plusieurs activités et/ou biens immobiliers) | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Simplicité de création et de fonctionnement ➢ Pas de responsabilité des membres ni des dirigeants (sauf faute intentionnelle) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Principaux inconvénients

- | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ➢ Inadaptée aux exploitants aux revenus importants, sauf option pour l'assimilation de l'EI à une EARL ➢ Aucun levier de financement, financement personnel ➢ Responsabilité quasi illimitée (principe de séparation entre patrimoine personnel et patrimoine professionnel pour les créances nées à compter du 15 mai 2022) | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Formalités administratives importantes / récurrentes ➢ Imposition personnelle (impôt sur le revenu – bénéficiaires agricoles) inadaptée aux dirigeants aux revenus importants, sauf option pour l'assujettissement à l'impôt sur les sociétés. ➢ Leviers de financement limités, financement personnel indirect | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Formalités administratives importantes / récurrentes ➢ Avantages et régimes de faveur fiscaux liés au régime des bénéficiaires agricoles ne sont pas accessibles (société assujettie en principe à l'impôt sur les sociétés) | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Pas de constitution d'un patrimoine ➢ Pas de versement de dividendes ➢ Pas de transformation possible en société (sauf en société coopérative = statut particulier non détaillé ici) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Exploitation d'un fonds agricole

Mise en activité / Formalités de constitution

- > Déclaration auprès du CFE
 - > Inscription sur le registre de la chambre d'agriculture du département du siège
 - > Formalités assez simples
- > Règles de constitution des sociétés civiles auprès du CFE
 - > Immatriculation au registre de la chambre d'agriculture et au registre du commerce et des sociétés
 - > Formalités nombreuses / complexes
- > Règles de constitution des sociétés commerciales auprès du CFE
 - > Immatriculation au registre de la chambre d'agriculture et au registre du commerce et des sociétés
 - > Formalités nombreuses / complexes
- > Déclaration auprès de la préfecture
 - > Publication de la création au Journal Officiel
 - > Immatriculation au registre de la chambre d'agriculture
 - > Formalités assez simples



Formalisme en cours d'exploitation

- | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Aucun, sauf obligations comptables et déclarations fiscales (variables selon les seuils de chiffre d'affaires) | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Obligations comptables et déclarations fiscales (variables selon les seuils de chiffre d'affaires) ➤ A minima un procès-verbal par an : approbation des comptes de l'exercice clos ➤ Formalités simples à réaliser pour chaque modification statutaire (dénomination, siège, règles de gouvernance...) et chaque modification de gérant ou d'associé | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Obligations comptables et déclarations fiscales (variables selon les seuils de chiffre d'affaires) ➤ A minima un procès-verbal par an : approbation des comptes de l'exercice clos ➤ Formalités simples à réaliser pour chaque modification statutaire (dénomination, siège, règles de gouvernance...), modification de direction ➤ Formalités légèrement moins importantes par rapport aux autres structures ➤ Possibles autres réunions d'associés en fonction des statuts (agrément de nouveaux associés, autorisation de signature par le président...) | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Obligations comptables ➤ En principe pas d'obligations fiscales ➤ A minima un procès-verbal par an : approbation des comptes de l'exercice clos ➤ Formalités simples à réaliser pour chaque modification statutaire (dénomination, siège), des personnes en charge de l'administration...) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Activités pouvant être exploitées

- | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ➢ Toute activité indépendante non salariée | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Objet civil strictement défini = exercice d'activités réputées agricole au sens de l'article L.311-1 du Code rural ➢ Inclus : <ul style="list-style-type: none"> - l'activité d'élevage de chevaux - les activités de préparation et d'entraînement des poneys et chevaux en vue de leur exploitation, à l'exclusion des activités de spectacle ➢ Pas inclus : <ul style="list-style-type: none"> - l'activité commerciale d'achat/vente de chevaux : activité qui doit rester accessoire par rapport à l'activité d'élevage pour ne pas remettre en cause le statut civil de l'EARL | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Objet large : société commerciale par sa forme quel que soit son objet civil ou commercial ➢ Possible élevage et/ou entraînement et/ou commerce de chevaux (sans distinction entre les activités à caractère prépondérant ou accessoire) ➢ Liberté statutaire pour définir les activités pouvant être exercées par la société (objet social) | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Objet large défini dans les statuts, activités économiques ou non (incidences fiscales à analyser en cas d'activités économiques) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Cumul d'activités

- | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ➢ Oui sans restriction – distinction au niveau de l'imposition sur le revenu | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Oui – sous réserve de prévoir chacune de ces activités dans les statuts ➢ Et sous réserve de conserver un objet principalement civil (les activités commerciales doivent rester accessoires) | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Oui – sous réserve de prévoir chacune de ces activités dans les statuts | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Oui – sous réserve de prévoir chacune de ces activités dans les statuts |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Prise de décisions concernant l'exploitation

- | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ➢ Liberté de l'exploitant individuel | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Encadrement légal et statutaire ➢ Décisions prises dans l'intérêt de la société | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Encadrement légal et statutaire ➢ Décisions prises dans l'intérêt de la société | <ul style="list-style-type: none"> ➢ Modalités définies librement dans les statuts |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|

Affectation des résultats

- Aucune affectation – les résultats de l'entrepreneur individuel sont ceux de la personne physique qui exploite l'entreprise
- Les résultats de l'EARL doivent être affectés à la réserve légale, à hauteur de 5% des bénéfices par exercice, jusqu'à atteindre 10% du capital social
 - Réserve statutaire : fixée librement dans les statuts
- Les résultats de la SAS doivent être affectés à la réserve légale, à hauteur de 5% des bénéfices par exercice, jusqu'à atteindre 10% du capital social
 - Réserve statutaire : fixée librement dans les statuts
- Les résultats sont nécessairement affectés à la réalisation de l'objet social, pas de distribution directe ou indirecte (avantages en nature) aux membres

Contrôle des compte / Commissaire aux comptes

- Aucune obligation
- Nomination d'un commissaire aux comptes obligatoire si l'EARL exerce une activité économique qui dépasse, à la clôture de l'exercice, 2 des 3 seuils suivants :
 - CAHT supérieur à 3,1 millions d'euros ;
 - Total bilan supérieur à 1,55 millions d'euros ;
 - Nombre de salariés supérieur à 50.
- Sauf exceptions, nomination d'un commissaire aux comptes obligatoire si la société dépasse, à la clôture de l'exercice, 2 des 3 seuils suivants :
 - CAHT supérieur à 8 millions d'euros ;
 - Total bilan supérieur à 4 millions d'euros ;
 - Nombre de salariés supérieur à 50.
- Nomination d'un commissaire aux comptes obligatoire lorsque l'association remplit au moins l'une de ces conditions :
 - reçoit au moins 153 000 € de subventions publiques (sauf subvention européenne)
 - bénéficie de dons dont le montant annuel dépasse 153 000 € et ouvrant droit aux donateurs à une réduction de l'impôt sur le revenu ou de l'impôt sur les sociétés
 - a une activité économique qui répond à 2 des 3 critères suivants : au moins 50 salariés, au moins 3 100 000 € hors taxe de chiffre d'affaire ou de ressources, au moins 1 550 000 € de total du bilan
 - ses ressources financières dépassent 200 000 € et rémunèrent de 1 à 3 dirigeants



Cession de l'exploitation

› Possible cession du fonds agricole

› Possible cession du fonds agricole

› Ou cession de parts de l'EARL (taxation importante)

› Possible cession du fonds agricole

› Ou cession d'actions de la SAS

› Possible cession ou apport du fonds agricole ou dissolution de l'association et transmission à un autre organisme sans but lucratif ou à une collectivité



Fondateur(s) / associés / membres

Nombre de fondateur(s)/associés/membres

- | | | | |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> › Une seule personne | <ul style="list-style-type: none"> › 1 à 10 maximum | <ul style="list-style-type: none"> › Minimum 1 personne › Pas de maximum | <ul style="list-style-type: none"> › Au moins 2 personnes |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|

Qualité des personnes exploitantes

- | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> › Personne physique qui exerce en son nom propre une ou plusieurs activités professionnelles indépendantes non salariées | <ul style="list-style-type: none"> › Uniquement des personnes physiques › Les associés majeurs qui participent effectivement à l'exploitation sont dénommés « associés exploitants ». › Ils doivent détenir ensemble plus de 50% du capital et des parts de la société. › Leurs noms sont mentionnés aux statuts et déclarés au RCS. | <ul style="list-style-type: none"> › Toutes personnes physiques ou morales, sans restriction › Les associés ne sont pas identifiés dans les statuts ni déclarés au RCS. | <ul style="list-style-type: none"> › Toutes personnes physiques ou morales, sans restriction. › Les dirigeants doivent être déclarés en préfecture. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Etendue de la responsabilité de l'exploitant

- | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Protection (limitée) du patrimoine personnel et familial. ➤ Le patrimoine personnel (comprenant les biens autres que ceux utiles à son activité ou à ses activités professionnelles, que l'entrepreneur a identifié comme tels) est automatiquement protégé contre les poursuites de ses créanciers professionnels (sauf non-respect des obligations fiscales et sociales et renonciation à la séparation des patrimoines). ➤ Le patrimoine professionnel peut être saisi par les créanciers professionnels. Ce patrimoine se compose des biens utiles à l'activité professionnelle de l'entrepreneur (matériel agricole, marchandises, chevaux) mais également de la partie de la résidence principale qui serait affectée à l'activité professionnelle. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Responsabilité limitée – le(s) associé(s) ne supporte(nt) les pertes qu'à concurrence de son/leurs apport(s) | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Responsabilité limitée – le(s) associé(s) ne supporte(nt) les pertes qu'à concurrence de son/leurs apport(s) | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Pas de responsabilité personnelle sauf faute intentionnelle |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Financement / Trésorerie

Capital social minimum

- | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Pas de capital social | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Minimum de 7 500 euros de capital social ➤ Encadrement des apports en capital (apports en numéraire ou en nature) | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Pas de minimum ➤ Encadrement des apports en capital (apports en numéraire ou en nature) | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Pas de capital social |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|

Avances de trésorerie

- | | | | |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> › Néant | <ul style="list-style-type: none"> › Possibilité d'avancer des fonds à l'EARL en compte courant d'associés, éventuellement rémunéré. › A la différence des sommes versées en capital (en quelque sorte « bloquées » au bénéfice de la société), l'avance en compte courant peut être remboursée à tout moment. | <ul style="list-style-type: none"> › Possibilité d'avancer des fonds à la SAS en compte courant d'associés, éventuellement rémunéré. › A la différence des sommes versées en capital (en quelque sorte « bloquées » au bénéfice de la société), l'avance en compte courant peut être remboursée à tout moment. | <ul style="list-style-type: none"> › Possible par toute personne sous la forme d'un prêt |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Emprunts

- | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> › L'emprunt bancaire souscrit au nom de l'entrepreneur individuel, doit être remboursé directement par lui au moyen de ses biens personnels ou sur les revenus de l'activité d'élevage (dans ce cas : les intérêts d'emprunt seront déductibles des résultats réalisés dans le cadre de cette activité professionnelle). | <ul style="list-style-type: none"> › L'EARL peut souscrire un emprunt bancaire, qui pourra être garanti soit par l'associé exploitant à titre personnel (par exemple, un cautionnement ou par le nantissement de parts sociales de l'EARL), soit par l'EARL. › L'EARL rembourse l'emprunt au moyen de ses revenus, d'un apport en compte courant de l'associé ou du développement de l'activité d'élevage (dans ce cas : les intérêts d'emprunt seront déductibles des résultats réalisés par l'EARL). | <ul style="list-style-type: none"> › La SAS peut souscrire un emprunt bancaire, qui pourra être garanti soit par l'associé à titre personnel (par exemple, un cautionnement), soit par la SAS (par exemple, le nantissement de comptes titres de la SAS). › La SAS rembourse l'emprunt au moyen de ses revenus, d'un apport en compte courant des associés ou du développement de l'activité d'élevage (dans ce cas : les intérêts d'emprunt seront déductibles des résultats réalisés par la SAS). | <ul style="list-style-type: none"> › L'association peut souscrire un emprunt bancaire, qui pourra être garanti soit par un membre (par exemple, un cautionnement), soit sur un bien de l'association. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Subventions

- | | | | |
|-------|-------|-------|-------|
| › Oui | › Oui | › Oui | › Oui |
|-------|-------|-------|-------|

Sponsoring / parrainage

- | | | | |
|-------|-------|-------|-------|
| › Oui | › Oui | › Oui | › Oui |
|-------|-------|-------|-------|

Mécénat

- | | | | |
|-------|-------|-------|-------|
| › Non | › Non | › Non | › Oui |
|-------|-------|-------|-------|

Administration et Direction

Organes de direction

- | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> › Exploitant individuel – seul dirigeant | <ul style="list-style-type: none"> › Les associés choisissent parmi les associés exploitants, un ou plusieurs gérants. › Règles de nomination, de révocation et de pouvoirs largement encadrées. | <ul style="list-style-type: none"> › Liberté statutaire, avec une seule nécessité : la nomination d'un président. › Des règles de nomination, de révocation et de pouvoirs existent mais peuvent être aménagées par les statuts. | <ul style="list-style-type: none"> › Liberté statutaire, avec une seule nécessité : au moins 2 personnes chargées de l'administration (dénomination libre, celle de « président » n'est pas obligatoire) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Durée des mandats

- | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> › Durée de l'exploitation | <ul style="list-style-type: none"> › Définie dans les statuts et/ou les actes de nomination | <ul style="list-style-type: none"> › Fixée librement dans les statuts | <ul style="list-style-type: none"> › Fixée librement dans les statuts |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

Rémunération

- | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> › Directement sur les bénéfices de l'entreprise individuelle | <ul style="list-style-type: none"> › Montant de la rémunération perçue par les associés d'une EARL du fait de leur participation effective aux travaux et qui constitue une charge sociale de l'exploitation : ne peut être ni inférieur au SMIC ni supérieur à trois fois au SMIC, ou à quatre fois le SMIC pour les gérants de l'exploitation. › Fixée dans les conditions définies par les statuts. | <ul style="list-style-type: none"> › Fixée librement dans les statuts | <ul style="list-style-type: none"> › Possible pour les dirigeants sous certaines conditions : <ul style="list-style-type: none"> - Prévues par les statuts - Acceptées en assemblée générale - Respect des conditions et limitations posées par l'administration fiscale |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Statut social

- Travailleur indépendant non salarié
 - Automatiquement rattaché à la Mutualité sociale agricole (MSA).
 - La MSA gère la couverture sociale (la maladie, la famille, la retraite, les maladies ou accidents du travail) et la médecine du travail et la prévention des risques professionnels (ce que la Sécurité sociale des indépendants ne fait pas par exemple).
- Travailleur indépendant non salarié
 - Affiliation automatique du gérant au régime des TNS (Travailleurs Non Salariés) agricoles.
 - Pour les EARL pluripersonnelles (constituées de plusieurs associés) :
 - Soit l'associé a un contrat de travail (si réel lien de subordination avec les autres associés et une définition claire du travail demandé contre rémunération) : il est assimilé-salarié et affilié au régime des salariés agricoles.
 - Soit l'associé n'a pas de contrat de travail : il est affilié au régime des TNS agricoles.
 - Automatiquement rattaché à la Mutualité sociale agricole (MSA).
- Président assimilé salarié
 - Automatiquement rattaché à la Mutualité sociale agricole (MSA).
- Sauf exception, dirigeants bénévoles



Régime fiscal

Impôts sur les bénéfices

- Les revenus issus de l'activité d'élevage de chevaux sont, en principe, imposés personnellement à l'impôt sur le revenu dans la catégorie des bénéfices agricoles.
- Imposition spécifique en cas d'opérations commerciales.

Il existe trois modes d'imposition des bénéfices agricoles :

- le régime micro-BA,
- le régime du bénéfice réel simplifié
- le régime du bénéfice réel normal.

Leur champ d'application dépend du montant des recettes de l'exploitation, mais les contribuables peuvent, dans certains, cas renoncer au régime d'imposition dont ils relèvent de plein droit et opter pour un autre régime.

En micro-BA, le revenu imposable au titre de l'année N est égal à la moyenne des recettes hors taxe des années N, N-1 et N-2 diminuée d'un abattement de 87 % qui ne peut être inférieur à 305 €. Il n'est pas possible de tenir compte des charges réelles ni de faire état d'un déficit d'exploitation.

En régime réel d'imposition (simplifié ou normal), le bénéfice agricole des exploitants est déterminé et imposé selon les principes généraux applicables aux entreprises industrielles et commerciales (détermination du résultat à partir des créances acquises et des dépenses engagées). Les exploitants soumis au régime réel peuvent bénéficier d'avantages fiscaux spécifiques (déduction spéciale sur les bénéfices pour épargne de précaution, abattement sur le bénéfice des exploitants qui s'installent, taxation sur une moyenne triennale de bénéfices). Les résultats déficitaires peuvent être imputés sur le revenu global de l'exploitant, si les revenus nets d'autres sources ≤ 125.419 € (pour

- Chaque associé est personnellement soumis à l'impôt sur le revenu pour sa part dans les bénéfices sociaux (qui comprennent ses rémunérations) déterminés selon les règles des bénéfices agricoles.
- Les EARL sont en principe soumises au régime réel (possibilité pour les EARL dont l'associé unique est une personne physique dirigeant l'exploitation de bénéficier du régime micro).
- Les EARL qui ont opté pour l'IS sont placées dans la même situation que les sociétés de capitaux (cf. le cas de la SAS ci-contre). A noter, toutefois dans ce cas, que les dividendes sont intégrés, dans l'assiette des cotisations MSA, pour leur part supérieur à 10 % du capital social, des primes d'émission et sommes versées en compte courant détenus en pleine propriété ou usufruit par le chef d'exploitation, son conjoint ou partenaire de PACS et ses enfants mineurs non émancipés.

- Société imposée de plein droit à l'impôt sur les sociétés.
- = les revenus issus de l'élevage de chevaux sont intégrés au résultat de la SAS et imposables en son nom à l'impôt sur les sociétés.
- Les exploitants personnes physiques ne seront imposés qu'en cas de distribution de dividendes, après application du prélèvement forfaitaire unique (30 % d'imposition, prélèvements sociaux inclus), sauf option pour le barème progressif de l'impôt sur le revenu.

- L'association n'est, en principe, pas soumise aux impôts commerciaux.
- En fonction des activités de l'association et du mode d'exercice de ces activités, tout ou partie de ses recettes peuvent être soumis à ces impôts.



l'imposition des revenus de 2023) ; si cette limite est dépassée, le déficit peut seulement être déduit des bénéfices agricoles des six années suivantes.

- L'exploitant agricole qui exerce son activité dans le cadre d'une EIRL ou ayant le statut d'entrepreneur individuel peut opter pour l'assimilation à une EARL. Cette option vaut option pour l'impôt sur les sociétés.

Plus-values

- Sous réserve du cas de l'option pour l'assimilation à une EARL et des régimes de faveur le cas échéant applicables, en principe, les plus-values nettes à court terme (immobilisations de moins de 2 ans et/ou immobilisations d'au moins 2 ans à hauteur des amortissements déduits) font partie des résultats imposables dans les conditions et au taux de droit commun (barème progressif de l'impôt sur le revenu).
- Les plus-values nettes à long terme sont taxées au taux de 12,8% (le taux global est de 30 % avec les prélèvements sociaux).
- Sous réserve des cas d'option pour l'assujettissement à l'impôt sur les sociétés des EARL, plusieurs cas de figure peuvent se rencontrer.
- Cession d'éléments d'actifs immobilisés : Sous réserve des cas d'exonération applicables, les plus-values nettes à court terme (immobilisations de moins de 2 ans et/ou immobilisation d'au moins 2 ans à hauteur des amortissements déduits) font partie des résultats imposables dans les conditions et au taux de droit commun (barème progressif de l'impôt sur le revenu).
- Les plus-values nettes à long terme sont taxées au taux de 12,8% (le taux global est de 30 % avec les prélèvements sociaux).
- Cession de droits sociaux par une personne qui exerce son activité professionnelle au sein de la société : sous réserve des cas d'exonération applicables, les plus-values nettes à court terme font partie des résultats imposables de plein droit au prélèvement forfaitaire unique au taux 12,8% (le taux global est de 30 % avec les prélèvements sociaux).
- Les contribuables y ayant intérêt peuvent toutefois opter pour l'imposition selon le barème progressif de l'impôt sur le revenu, ce qui permet, le cas échéant, de bénéficier des abattements proportionnels pour durée de détention.
- Pas de plus-value de cession car pas de droits sociaux à céder

sables dans les conditions et au taux de droit commun (barème progressif de l'impôt sur le revenu).

- Les plus-values nettes à long terme sont taxées au taux de 12,8% (le taux global est de 30 % avec les prélèvements sociaux).
- Cession de droits sociaux par une personne qui n'exerce pas son activité professionnelle au sein de la société : Application du régime des plus-values sur valeurs mobilières et des droits sociaux (cf. ci-contre la situation des SAS).



TVA

- L'activité d'élevage est soumise à la TVA Agricole – RSA de plein droit ou sur option – quels que soient le mode d'exploitation et la situation au regard de l'imposition des bénéficiaires.
- Cette activité, qui constitue une prestation de services, n'ouvre pas droit au remboursement forfaitaire.

- En France, les taux de TVA varient en fonction de l'activité professionnelle exercée. Il en existe 4 différents : 20 % ; 10 % ; 5,5 % ; 2,1 %.

S'agissant des chevaux, relèvent du taux réduit de 5,5 % de la TVA notamment :

- l'enseignement et la pratique de l'équitation,
- les animations et les activités de démonstration aux fins de découverte de l'environnement équestre et de familiarisation avec celui-ci, ainsi que l'accès aux installations sportives destinées à l'utilisation des équidés (manèges, carrières, parcours, écuries et équipements sportifs recensés en application de l'article L 312-2 du Code du sport),
- les activités liées à la reproduction équine (pension de reproducteurs, opérations de monte ou de saillie, vente de doses (paillettes) et d'embryons, poulinage sans acte vétérinaire),
- ainsi que la vente/location/débouillage/pension/élevage d'équidés destinés aux travaux agricoles et sylvicoles ou à la consommation humaine.



Moyens humains

Salariat

> Application du droit du travail

> Mises à disposition de fonctionnaires possibles (délégation de service public)

> Contrats spécifiques au secteur associatif

Bénévolat

> Pas autorisé

> Pas autorisé

> Pas autorisé

> Autorisé (sans aucune contrepartie, pas même en nature)

En revanche, demeurent soumises au taux normal de 20 % notamment :

- les ventes d'équidés autres que ceux utilisés dans la production agricole (reproducteurs en activité) ou sylvicole et que ceux immédiatement destinés à la boucherie ou à la charcuterie,
- les prises en pension de chevaux, sauf s'ils sont destinés à être utilisés dans la production agricole et sylvicole ou à des fins reproductives (étalons, poulinières),
- les autres opérations relatives à des équidés destinés à être utilisés à l'occasion d'activités encadrées par une fédération sportive ou utilisés à des fins d'agrément (notamment l'entraînement, la préparation – pré-débourrage, débourrage, dressage - d'équidés utilisés dans le cadre des activités susvisées).

La loi de finances pour 2024 autorise, depuis le 1er janvier 2024, la déduction de la TVA afférente aux livraisons, aux importations, aux acquisitions intracommunautaires et aux prestations de services concernant les véhicules aménagés pour le transport d'équidés.

Attention : ces taux sont ceux en vigueur au 1^{er} février 2024 et sont susceptibles d'évoluer.

Foncier – bail rural – statut du fermage

(Il existe des conventions dérogatoires au statut du fermage qui ne sont pas relatées ci-dessous)

Définition

- › Contrat de mise à disposition à titre onéreux d'un immeuble agricole avec pour destination voulue d'exercer une activité agricole.

Forme

- › Ecrit ou verbal
- › Le contrat écrit est fortement conseillé.
- › L'acte authentique (acte notarié) est obligatoire pour les baux d'une durée de plus de douze ans

Durée

- › Le bail rural ne peut être inférieur à neuf ans.
- › Le bail rural peut être d'une durée de 18 ans, 25 ans ou de carrière.

Fermage

- › Le preneur à l'obligation de payer un loyer au bailleur.
- › La fixation du prix du bail est encadrée par des règles strictes.

Renouvellement

- › Le bail rural se renouvelle automatiquement pour une période de neuf années.
- › Si le bailleur souhaite s'opposer au renouvellement il doit donner congé au preneur et invoquer un droit de reprise sous réserve de respecter certaines conditions.

Résiliation

- › Possibilité de résilier amiablement le bail rural si les deux parties sont d'accord.
- › Résiliation en cas de destruction intégrale des biens loués.
- › Résiliation par le bailleur en cas de fautes du preneur (ex : non-paiement du fermage)
- › Résiliation par le preneur dans certains cas (ex : incapacité au travail grave et d'une durée supérieure à 2 ans)

Cession du bail et sous location

- › La cession du bail rural est autorisée au profit du conjoint ou du partenaire pacsé ou aux descendants avec l'accord du bailleur.
- › A défaut d'accord, la sanction est la résiliation du bail rural.
- › La sous location est interdite sauf cas particulier.

FIDAL

Le droit d'inventer demain

contact@fidal.com

Member of  UNYER &  wts global

  [fidal.com](https://www.fidal.com)

FIDAL - Société d'avocats • Société d'exercice libéral par actions simplifiée à directoire et conseil de surveillance, Capital : 6 000 000 Euros • 525 031 522 RCS Nanterre
TVA Union Européenne - FR 42 525 031 522 - NAF 6910Z • Siège social : 4-6 avenue d'Alsace - 92400 Courbevoie - France • T : 01 46 24 30 30 • Barreau des Hauts-de-Seine