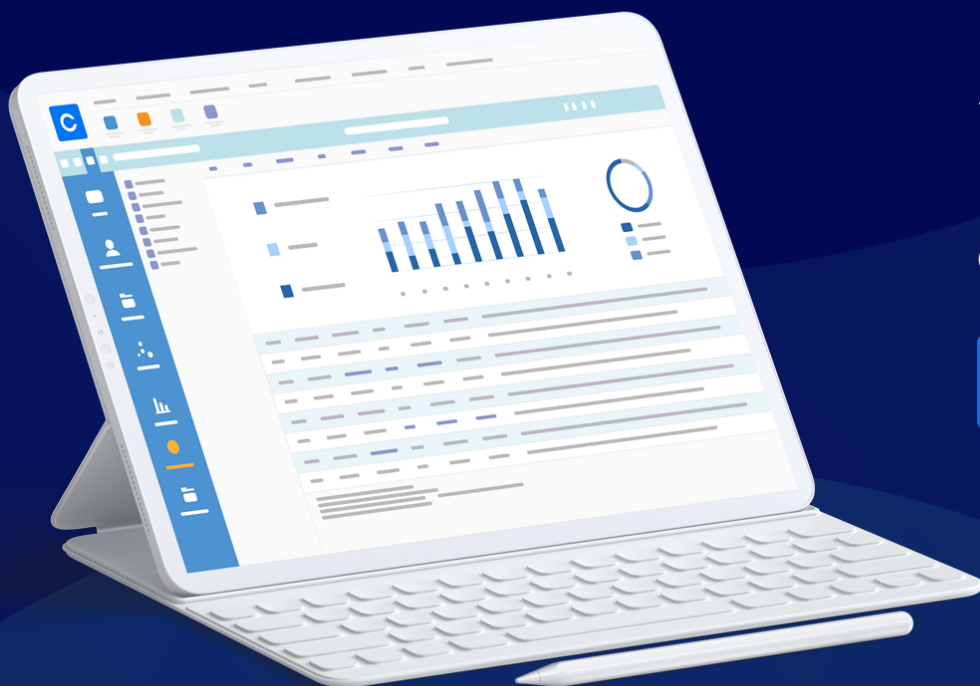




ACD

FICHE DE SYNTHÈSE

Gestion des associés et des usufruitiers



COMPTABILITE
EXPERT

■ Document mis à jour le 22 janvier 2025

FICHE DE SYNTHÈSE

GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

La procédure qui suit a pour but de vous guider dans la gestion de vos associés et usufruitiers et notamment pour une reprise correcte des informations dans les cerfas EDI et ainsi limiter tout rejet de la part de la DGFiP.

■ SOMMAIRE

CRÉATION DES ASSOCIÉS DANS LE LOGICIEL DE GESTION	3
Associé personne morale	3
- Si la personne morale est déjà cliente ou associée	3
- Si la personne morale n'existe pas dans la base le logiciel de Gestion	4
Associé personne physique	5
RÉCUPÉRATION / UTILISATION DES ASSOCIÉS DANS COMPTABILITÉ EXPERT	7
CAS CONCRET - AVEC USUFRUITIERS	8
Dans le logiciel de Gestion	8
Dans Comptabilité Expert, récupérer les associés issus du logiciel de Gestion	9
Créer des usufruitiers	10
Ajout d'un usufruitier déjà existant	11
Ajout d'un usufruitier non existant	12
ÉDITIONS	14

FICHE DE SYNTHÈSE

GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

CRÉATION DES ASSOCIÉS DANS LE LOGICIEL DE GESTION

La création d'associés se fait de **2 manières différentes**, selon l'utilisation ou non dans le **logiciel de Gestion**.

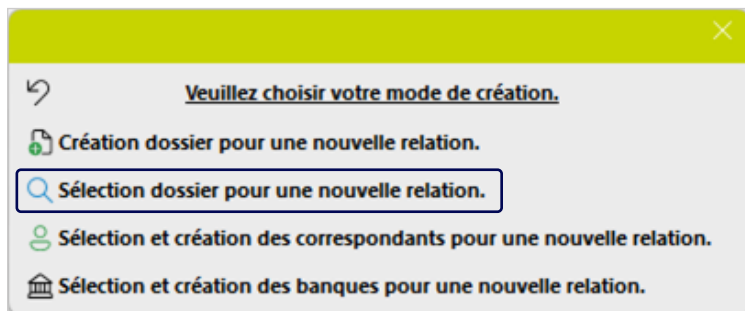
- Si pas d'utilisation de le **logiciel de Gestion**, les associés sont à créer directement dans **Comptabilité Expert** - Depuis le menu **Déclarations** - module **Distribution des dividendes** - bouton **Associés**, ou depuis l'**ORI Capital social (Cycle J en Révision des comptes)**.
- Si utilisation de le **logiciel de Gestion**, les associés doivent être gérés depuis le **Volet GRC - Relations**. Cliquer sur l'icône  pour créer une nouvelle relation.

Si les associés sont déjà gérés, se reporter au paragraphe Récupération/Utilisation des associés dans Comptabilité Expert.

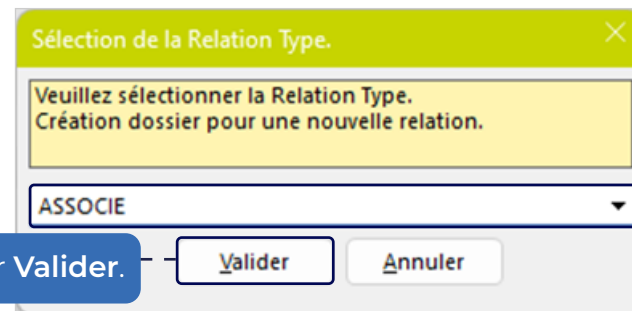
■ Associé personne morale

- ☐ Si la personne morale est déjà cliente ou associée

Choisir **Sélection dossier** pour une nouvelle relation dans la fenêtre de choix des modes de création de relation qui apparaît :



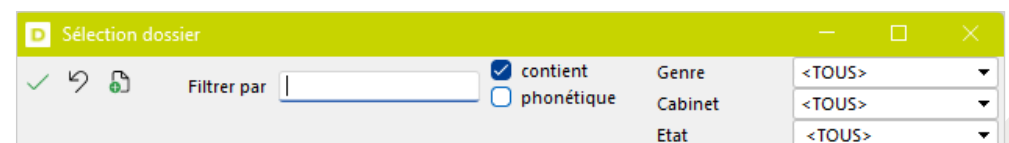
Puis cliquer sur **Valider**.



Sélectionner le type **Associé**.

La liste de dossiers s'ouvre afin de pouvoir sélectionner les associés à ajouter.

Pour afficher l'ensemble des dossiers, s'assurer que les filtres **Genre**, **Cabinet** et **État** sont bien paramétrés sur **Tous**.



FICHE DE SYNTHÈSE

GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

☐ Si la personne morale n'existe pas dans la base le logiciel de Gestion

Choisir **Création dossier pour une nouvelle relation** dans la fenêtre de choix des modes de création :



Puis cliquer sur **Valider**.

Sélectionner le type **Associé**.

Une fiche propre à l'associé devant être complétée apparaît.



Le nombre de parts est à renseigner dans la fiche **Dossier** - onglet **Fiscal**

FICHE DE SYNTHÈSE

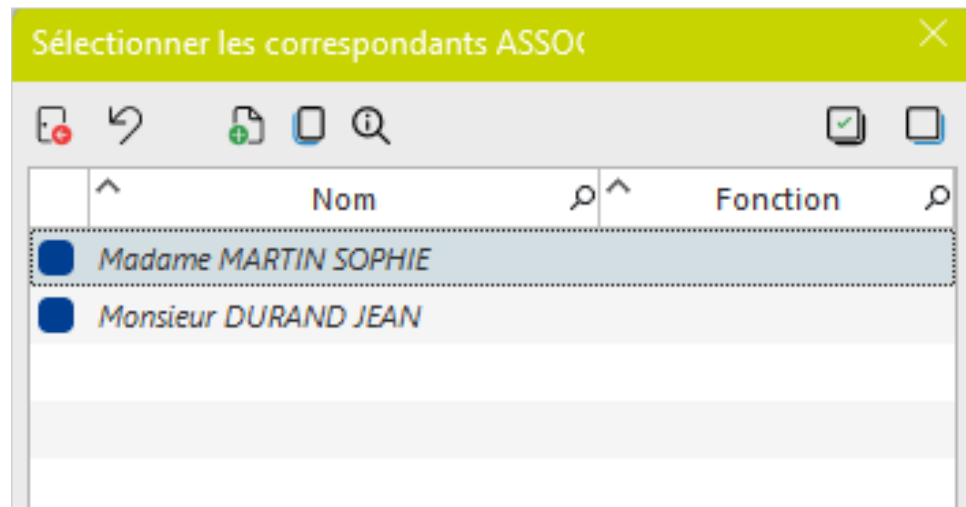
GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

■ Associé personne physique

Dans la fenêtre de choix des modes de création d'une nouvelle relation, choisir **Sélection - Création des correspondants** pour une nouvelle relation :



La fenêtre ci-dessous s'ouvre :



Si l'associé ne fait pas partie des correspondants déjà rattachés au dossier, celui-ci peut être directement créé via l'icône .

Cela ouvre une nouvelle fiche de saisie des informations propres à l'associé.

FICHE DE SYNTHÈSE

GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

Afin de pouvoir renseigner le nombre de parts de l'associé nouvellement créé il faut se positionner sur l'associé puis sur l'onglet **ASSOCIE**.



Veiller à bien renseigner les informations encadrées ci-contre. Celles-ci doivent obligatoirement être reprises dans les déclarations **IFU 2561** et **SCI 2072**.



RAPPEL

Seuls les **associés** sont à créer dans le logiciel de Gestion. Les **usufruitiers** sont à gérer dans **Comptabilité Expert** uniquement.



Une fois le correspondant enregistré, celui-ci figure dans la liste des correspondants de type **Associé** afin de pouvoir le sélectionner

À NOTER

La gestion de la relation associé peut aussi se faire directement depuis la fiche **Correspondants** - volet **GRC**.

FICHE DE SYNTHÈSE

GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

Le nombre de parts total est à remplir dans la fiche **Dossier** - onglet **Fiscal**.

Général **Fiscal** Divers Infos + Facturation Alarme

Juridique

Forme juridique
0001 Cabinet

N° Siren NIC FRP CDI Code Service
079555447 00030 270012354879512 51 111

N° SIRET NAF
07955544700030 5610C ... Restauration de type rapid

N° R.C.

Capital social :
Nombre de parts 1 000 Ecart : 1000

RÉCUPÉRATION / UTILISATION DES ASSOCIÉS DANS COMPTABILITÉ EXPERT

La **Gestion des associés** est accessible depuis les fonctions suivantes :

- L'**ORI Capital social** ;
- La **Distributions des dividendes** (menu **Déclarations**) ;
- La gestion des **Sociétés Civiles Immobilières** (menu **Acquisitions**), pour les dossiers de type **SCI**.

Si les associés sont gérés dans le **logiciel de Gestion**, la récupération des associés se fait depuis les fonctions citées ci-dessus, via le bouton

Associés...

Le message suivant apparaît, proposant la récupération ou non des fiches associés :

Avertissement

Attention !
Vous utilisez DIA-CLIENT ! Voulez-vous récupérer les
fiches associés ?
Si vous répondez 'OUI', la gestion sera assurée par
DIA-CLIENT.

Oui Non

À NOTER

En cliquant sur **Oui**, les associés issus du logiciel de Gestion sont repris. Ceux-ci peuvent faire l'objet de modifications, uniquement depuis le **logiciel de Gestion**.

FICHE DE SYNTHÈSE

GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

CAS CONCRET - AVEC USUFRUITIERS

Cas concret - SCI comprenant des parts en nue-propriété

Cas d'une société (SCI ACD) dont le capital social est de 200 000 € divisé en 1 000 parts, réparties de la façon suivante :

- 400 parts SARL La Tourangelle
- 300 parts DUPOND Stéphane
- 300 parts MARTIN Marie, dont 100 parts en nue-propriété (usufruitier DUPOND Stéphane) et 50 parts en nue-propriété usufruitier PETIT Justine

Dans le logiciel de Gestion

1. Saisir le nombre de parts dans la fiche **Dossier** - onglet **Fiscal**

The screenshot shows the 'GRC-Dossier' window in a software application. The 'Fiscal' tab is selected. Under the 'Juridique' section, the 'Forme juridique' is set to 'SAS, Sté par actions simplifiée'. The 'Capital social' field is set to '1 500' and the 'Nombre de parts' field is set to '1 500'. The 'Ecart' field is set to '500'. The interface includes a sidebar with various icons and a top navigation bar with tabs like 'Accueil', 'Production', 'Gestion Interne', 'Planning', 'Centre de communication', and 'Ged-Ex'.

2. Créer les **Associés** dans le volet **GRC/Relations**

Créer 1 associé personne moral pour la Tourangelle : 400 parts
Créer les 2 associés personnes physiques :

- DURAND Jean : 500 parts
- MARTIN Sophie : 500 parts



RAPPEL

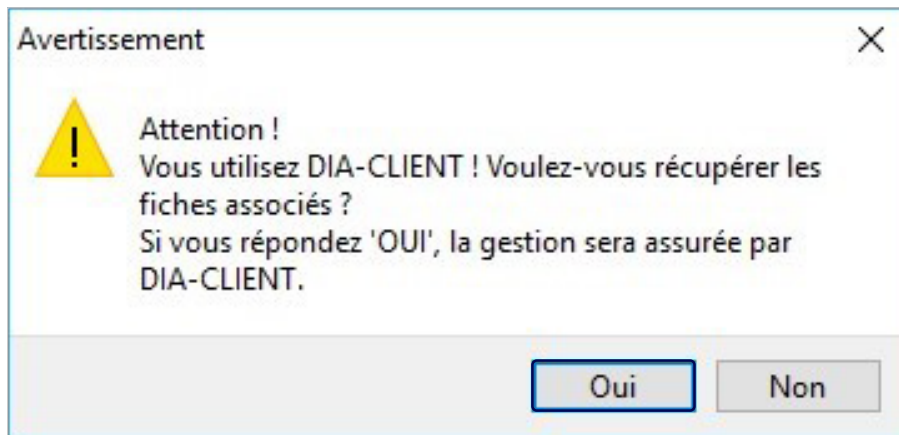
Les associés doivent au préalable avoir été créés comme vu précédemment.

FICHE DE SYNTHÈSE

GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

■ Dans Comptabilité Expert, récupérer les associés issus du logiciel de Gestion

A l'ouverture de la **Gestion des associés**, le message suivant apparaît permettant de récupérer les associés présents dans le **logiciel de Gestion**.



Dans ce cas, les fiches **Associés** sont gérées depuis le **logiciel de Gestion**. Toute modification à apporter à l'associé est à effectuer dans le **logiciel de Gestion**.

FICHE DE SYNTHÈSE

GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

■ Créer des usufruitiers

Double cliquer sur la fiche **Associé** de DURAND Jean.

L'ajout d'usufruitier s'effectue depuis l'onglet **Suite** de la fiche **Associé** de DURAND Jean, en cliquant sur le bouton de sélection [...] relatif au champ **Nue-propriété**.

Gestion des associés

Signalétique **Suite**

Monsieur DURAND JEAN

IFU-2561

Dividendes

☐ Prélèvement forfaitaire unique ? N° de compte comptable 45700000 ... ?

Intérêts de compte courant

☐ Prélèvement forfaitaire unique ? N° de compte comptable ... ?

Solde moyen annuel (N - 1) 0,00 Solde moyen annuel (N) 0,00 ?

Retenue à la source - Non-résidents

Dividendes

☒ Pas de retenue ☐ Taux spécifique dividende ☒ Pas de retenue (Société étrangère) ☐ Taux conventionnel

☐ Taux légal 0,00 % ☐ Taux légal 0,00 % ...

Sécurité sociale des indépendants (SSI)

☒ Non assujetti ☐ Assujetti ☐ Ayant-droit

Régime social européen

☐ Exonération de CSG et de CRDS ?

Nombre de parts

Capital 500,00

Nue-propriété 0,00 [...]

SCI

CERFA 2072 - Millésime 2023

CERFA 2072 - Millésime 2024

La gestion des fiches est assurée par DIA-Client

Fermer

Usufruitier(s) de l'associé DURAND JEAN

Aucun usufruitier pour cet associé.

Usufruitiers...

Fermer

Après avoir cliqué sur le bouton **Usufruitiers...**, la fiche Usufruitier est créée et peut-être complétée.

FICHE DE SYNTHÈSE

GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

■ Ajout d'un usufruitier déjà existant

Madame MARTIN Sophie est usufruitière de Monsieur DURAND Jean, mais il est également associé dans la SCI.

Dès lors que l'usufruitier existe déjà, celui-ci peut être affilié à l'associé par sélection en cliquant sur l'option **Ajout d'un usufruitier par sélection**.

Usufruitier(s) de l'associé DURAND JEAN

Signalétique Suite

☐ Personne morale

Nom Titre NIF/SPI Dates

Nom Entrée

Prénom Sortie

Nom de naissance

Chercher

Ajouter

Ajout d'un usufruitier par sélection ...

Ajout d'un usufruitier ...

Sélection

Nom / Raison sociale

MARTIN SOPHIE

Avancé >>>

Nom / Raison sociale

MARTIN ANDRE

MARTIN SOPHIE

Sélectionner l'usufruitier à ajouter parmi la liste proposée.

Saisir le nombre de parts détenues en usufruit.

Usufruitier(s) de l'associé DURAND JEAN

Signalétique Suite

☐ Personne morale

Nom Titre Madame NIF/SPI Dates

Nom MARTIN Entrée 00/00/0000

Prénom SOPHIE Sortie 00/00/0000

Nom de naissance PINACOLADA

Naissance

Date 13/05/1988 Département 13

Code commune Commune MARSEILLE

Pays (ne pas renseigner si FRANCE) FRANCE

Adresse au 1er janvier

Numéro 145 Voie CHEMIN DU ROUCAS BLANC

Complément

Code postal 13007 INSEE 13207 Ville MARSEILLE 07

Pays (ne pas renseigner si FRANCE) FRANCE

Adresse au 31 décembre

Numéro 0 Voie

Complément

Code postal Ville

Pays (ne pas renseigner si FRANCE) FRANCE

Nombre de parts en usufruit 100

Chercher

Ajouter

Supprimer

FICHE DE SYNTHÈSE

GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

■ Ajout d'un usufruitier non existant

Mme PETIT Justine est usufruitière de Madame MARTIN Sophie, mais elle n'est pas associée ou déjà usufruitière dans la **SCI**. Par conséquent celle-ci doit être créée manuellement en cliquant sur le bouton **Ajout d'un usufruitier**. La fiche doit être complétée des informations obligatoires attendues, sans oublier de saisir le nombre de parts détenues en usufruit.

Usufruitier(s) de l'associé MARTIN SOPHIE

Signalétique

Suite

☐ Personne morale

Nom

Titre

Nom

Prénom

Nom de naissance

Madame

...

PETIT

Justine

NIF/SPI

Dates

Entrée

Sortie

Naissance

Date

Département

Code commune

Commune

Pays (ne pas renseigner si FRANCE)

Adresse au 1er janvier

Numéro

Voie

Complément

Code postal

INSEE

Ville

Pays (ne pas renseigner si FRANCE)

Adresse au 31 décembre

Numéro

Voie

Complément

Code postal

Ville

Pays (ne pas renseigner si FRANCE)

Nombre de parts en usufruit

50,00

Chercher

Ajouter

Ajout d'un usufruitier par sélection ...

Ajout d'un usufruitier ...

FICHE DE SYNTHÈSE

GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

La fiche **Associé** est ensuite mise à jour des informations des usufruitiers.

Gestion des associés

Signalétique Suite

Madame MARTIN SOPHIE

IFU-2561

Dividendes

☒ Prélèvement forfaitaire unique ? N° de compte comptable 45702000 ... ?

Intérêts de compte courant

☒ Prélèvement forfaitaire unique ? N° de compte comptable 45511000 ... ?

Solde moyen annuel (N - 1) 25 394,27 Solde moyen annuel (N) 23 065,97 ?

Retenue à la source - Non-résidents

Dividendes

☒ Pas de retenue ☐ Taux spécifique dividende ☐ Taux légal 0,00 %

Dividendes (Société étrangère)

☒ Pas de retenue ☐ Taux conventionnel ☐ Taux légal 0,00 % ...

Sécurité sociale des indépendants (SSI)

☒ Non assujetti ☐ Assujetti ☐ Ayant-droit

Régime social européen

☐ Exonération de CSG et de CRDS ?

Nombre de parts

Capital 500,00

Nue-propriété 50,00 ...

SCI

CERFA 2072 - Millésime 2023

CERFA 2072 - Millésime 2024

La gestion des fiches est assurée par DIA-Client

Finir

Le nombre de parts en nue-propriété est automatiquement indiqué selon les usufruitiers de l'associé.

Usufruitier(s) de l'associé MARTIN SOPHIE

Nom \ Raison Sociale	Siret	Nb parts
MME PETIT Justine		50

En cliquant sur le bouton de sélection de **Nue-propriété**, la liste des usufruitiers de l'associé apparaît.

FICHE DE SYNTHÈSE

GESTION DES ASSOCIÉS ET DES USUFRUITIERS

ÉDITIONS

Dans la fenêtre principale de gestion des associés, le bouton **Éditions** propose les différentes éditions relatives aux associés et à la répartition du capital :

The screenshot shows the 'Associés' window with a table of partners:

Nom / Raison sociale	Prénom	SIRET	Nbr parts	31/65	Date Sortie
DURAND	JEAN		500,00	✓	
MARTIN	SOPHIE		500,00	✓	

Below the table, the 'Nombre de parts du capital' is set to 1 500,00. At the bottom, there are buttons for 'Gestion des associés...', 'Créer extra-comptable...', 'Éditions...', and 'Fermer'. The 'Éditions...' button is highlighted, and its dropdown menu is open, showing options: 'Avec les associés sans part', 'Sans les associés sans part', 'Parts du capital des associés et des usufruitiers' (highlighted), and 'Répartition des parts des Associés et des Usufruitiers'.



Penser à générer ici les **extra comptables** depuis l'**ORI** pour alimenter les zones obligatoires cerfas :

- Titre/Nom (et nom de naissance)/Date de naissance
- Adresse/Code poste et ville
- Adresse de résidence CP (Si étranger : 99+Code Pays) + Ville Pays de résidence
- Numéro Fiscal disponible sur la 2042 IR (NIF/SPI)

1FORM_COMPT - FORMATION COMPTA EXPERT

Parts du capital des Associés et des Usufruitiers

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Exprimé en euros

Catégorie	Nom / Raison Sociale	Nombre de parts	%	Pleine-Propriété	Nue-Propriété	Usufruit	Montant du capital	Pleine-Propriété	Nue-Propriété	Usufruit
Associé	M DURAND JEAN	500,00	50,00	400,00	100,00	0,00	11 666,65	9 333,32	2 333,33	0,00
Usufruitier	MME MARTIN SOPHIE	100,00	10,00	0,00	0,00	100,00	2 333,33	0,00	0,00	2 333,33
Associé	MME MARTIN SOPHIE	500,00	50,00	450,00	50,00	0,00	11 666,65	10 499,99	1 166,67	0,00
Usufruitier	MME PETIT Justine	50,00	5,00	0,00	0,00	50,00	1 166,67	0,00	0,00	1 166,67
Total des associés		1 000,00	100,00	850,00	150,00	150,00	23 333,30	19 833,31	3 500,00	3 500,00