

# Livret fiscal du créateur d'entreprise

Généralités



Vous venez de créer ou vous êtes sur le point de créer votre entreprise.

Pour convaincre banquiers et investisseurs du sérieux de votre entreprise et sécuriser l'équilibre financier de votre trésorerie, le choix des régimes fiscaux est un élément essentiel de votre plan d'affaires ou du plan de développement de votre projet :

Le choix initial d'un régime fiscal et de TVA ainsi que les évolutions envisagées à terme font partie intégrante de votre plan et vous devez être en mesure de justifier vos options face à vos créanciers. Le régime d'imposition de vos bénéfices et de TVA choisis doivent être mentionnés sur votre déclaration d'activité souscrite auprès de votre centre de formalités des entreprises.

Le « Livret fiscal du créateur d'entreprise » vous donne les clés de la fiscalité des entreprises.

La direction générale des Finances publiques (DGFiP), administration au service des entreprises, a rédigé ce livret qui vous garantit une information complète, actualisée, impartiale, accessible à tous gratuitement par téléchargement sur le site *impots.gouv.fr*, rubrique professionnels : vos préoccupations, création d'activité et au format papier auprès des centres de formalités des chambres de commerce, des métiers, d'agriculture, des greffes des tribunaux de commerce, des URSSAF.

Par ailleurs, le service des impôts des entreprises (SIE) accompagne votre entreprise dans ses démarches et répond personnellement à toutes vos demandes d'information par messagerie électronique, téléphone ou par écrit. Il vous reçoit sur rendez-vous pour vous aider dans vos démarches fiscales lors de la création de votre entreprise ou à son premier anniversaire. Il est votre interlocuteur unique en la matière (cf. *impots.gouv.fr* rubrique : nous contacter).

Administration de référence, la DGFiP investit fortement dans les nouvelles technologies de l'information et de la communication afin d'offrir aux entrepreneurs une réelle simplification de leurs démarches et une information fiscale de qualité.

Le « Livret fiscal du créateur d'entreprise » comprend la présente brochure intitulée « Généralités » ainsi qu'un fascicule spécifique à votre activité (bénéfices industriels et commerciaux et impôt sur les sociétés, bénéfices non commerciaux, bénéfices agricoles).

Prenez connaissance de cette brochure et conservez-la avec soin.

Téléchargez gratuitement la mise à jour annuelle sur le site précité.

Elle contient des informations importantes concernant le choix des régimes de TVA et d'imposition des bénéfices à effectuer dès le début de votre activité ainsi que les dates des échéances à respecter pour vos obligations déclaratives pour l'année en cours. Vous y trouverez également des informations pratiques pour bénéficier des exonérations possibles, découvrir les dernières mesures issues de la loi de finances ou vous familiariser avec les déclarations et paiements en ligne qui sont obligatoires pour tous dès cette année pour vos principaux impôts.

En créant votre espace professionnel sur le site internet (*impots.gouv.fr*), vous pouvez facilement consulter en toute transparence et à tout moment (24h/24) la situation fiscale de votre entreprise, déclarer en ligne votre TVA ainsi que payer vos principaux impôts professionnels.

En vous offrant ce livret, l'objectif de la DGFiP est de contribuer à la réussite de votre projet.

*Version mise à jour des dispositions législatives en vigueur au 01/01/2016.*

# Sommaire

Introduction	<b>3</b>
Se renseigner	<b>5</b>
Choisir son régime d'imposition	<b>6</b>
Contributions et impôts des professionnels	<b>8</b>
Dates à respecter	<b>11</b>
Procédures dématérialisées	<b>13</b>
Exonérations possibles	<b>15</b>
Comment payer ses impôts	<b>18</b>
Adhérer à un organisme agréé	<b>20</b>

# Se renseigner

## Le portail fiscal de la direction générale des Finances publiques (DGFiP)

Le portail fiscal *impots.gouv.fr* vous propose des services en ligne : recherche d'information, consultation de la documentation, formulaires, déclaration en ligne, paiement direct en ligne, consultation de vos avis d'acompte et d'impôt de CFE-IFER. La rubrique « nous contacter » du site *impots.gouv.fr* vous permettra de connaître les différents interlocuteurs fiscaux de votre département ou de poser directement une question.

Vous pouvez obtenir des informations relatives à vos impôts auprès du Centre impôts service du lundi au vendredi 8H00-22H00, le samedi 9H00-19H00 au 0 810 467 687 (coût d'une communication locale).

## Votre interlocuteur fiscal

Pour tout ce qui concerne la fiscalité relative à votre activité, le service des impôts des entreprises (SIE) est à votre disposition. Les coordonnées de ce service sont mentionnées sur *impots.gouv.fr*, rubrique : contacts.

Le SIE constitue l'interlocuteur fiscal capable de vous renseigner sur l'ensemble des éléments de votre dossier professionnel.

Les coordonnées de votre interlocuteur fiscal unique figurent également en tête de vos déclarations fiscales.

Sur certains sujets, cet interlocuteur est susceptible de vous orienter vers d'autres services ou correspondants :

## Le correspondant « entreprises nouvelles »

Il existe dans chaque direction régionale ou départementale des Finances publiques, un correspondant « entreprises nouvelles » chargé de vous renseigner sur les mesures fiscales en faveur de la création d'entreprise. Par exemple, il peut vous apporter des précisions sur les avantages fiscaux en faveur des entreprises qui se créent dans certaines zones du territoire français.

Surtout, vous pouvez vous assurer auprès de ce correspondant que vous remplissez bien les conditions légales pour bénéficier de certains allègements fiscaux.

Vous pouvez connaître les coordonnées de ce correspondant en vous adressant à votre service des impôts des entreprises.

N'hésitez pas à le contacter.

## Le service des impôts des particuliers (SIP) ou la trésorerie principale

Ce service peut vous renseigner sur vos questions relatives au paiement de l'impôt sur le revenu et de certains impôts locaux.

## Le rescrit, une garantie de sécurité juridique

Cette procédure vous permet d'obtenir l'analyse de l'administration fiscale sur les conséquences fiscales d'une situation donnée au regard d'un texte fiscal en vue de vous apporter une meilleure sécurité juridique. La prise de position formelle, communément appelée rescrit, engage sous certaines conditions l'administration fiscale qui ne peut alors procéder à aucune imposition supplémentaire qui serait fondée sur une appréciation différente de cette situation.

Les questions susceptibles d'être posées peuvent concerner l'application d'un texte fiscal à une situation de fait, mais également l'application de certains régimes fiscaux, comme par exemple, le crédit d'impôt recherche, le statut de jeune entreprise innovante...

Vous pouvez consulter l'espace rescrit du portail fiscal (*impots.gouv.fr*) dans la rubrique « Vos droits » sous les onglets « particuliers » ou « professionnels ».

# Choisir un régime d'imposition

Le régime d'imposition d'une entreprise résulte d'un choix individuel de l'entrepreneur adapté à sa situation personnelle et à son projet. Ce régime s'articule autour de la forme juridique, la nature de l'activité exercée et du montant du chiffre d'affaires réalisé.

## Forme juridique

### Entreprise individuelle

**Régime fiscal:** impôt sur le revenu.

**Taxation des bénéfices:** imposition selon un barème progressif en fonction de l'ensemble des revenus du foyer fiscal.

### EIRL, entrepreneur individuel à responsabilité limitée.

**Régime fiscal:** impôt sur le revenu <sup>(1)</sup>.

**Taxation des bénéfices:** imposition selon un barème progressif en fonction de l'ensemble des revenus du foyer fiscal.

### EURL (associé personne physique)

**Régime fiscal:** impôt sur le revenu <sup>(1)</sup>.

**Taxation des bénéfices:** imposition selon un barème progressif en fonction de l'ensemble des revenus du foyer fiscal.

### Sociétés de capitaux (SA, SARL...)

**Régime fiscal:** impôt sur les sociétés <sup>(2)</sup>.

**Taxation des bénéfices:** taux de 15 % ou 33,33 % <sup>(3)</sup>.

### Sociétés de personnes (SNC, SCI, SCP...)

**Régime fiscal:** impôt sur le revenu <sup>(1)</sup>.

**Taxation des bénéfices:** selon leur qualité, les associés sont imposables à hauteur de leur quote-part des bénéfices, soit à l'impôt sur le revenu (associés personnes physiques) soit à l'impôt sur les sociétés (associés personnes morales soumises à l'IS).

## Nature de l'activité exercée

En principe, cette distinction n'a pas d'incidence si l'entreprise relève de l'impôt sur les sociétés.

Elle ne concerne que les entreprises dont le bénéfice est taxable à l'impôt sur le revenu.

On distingue différentes catégories de revenus.

## Catégories de revenus professionnels

### Bénéfices industriels et commerciaux (BIC)

Si vous exercez une activité commerciale, artisanale ou industrielle (achat-revente de marchandises, hôtellerie, restauration, location de meublés, activité de transport...).

### Bénéfices non commerciaux (BNC)

Si vous exercez une activité libérale (professions médicales et paramédicales, avocat, professeur non salarié, artiste, architecte, ingénieur-conseil), si vous êtes titulaire d'une charge ou d'un office (huissier, notaire...), si vous percevez des droits d'auteur (écrivain, compositeur...) ou d'autres profits provenant d'une exploitation lucrative ne se rattachant pas à une autre catégorie d'activité.

### Bénéfices agricoles (BA)

Si vous percevez des revenus procurés par l'exploitation de biens ruraux c'est-à-dire résultant de la culture et de l'élevage.

### Revenus fonciers

Si vous percevez des revenus par l'intermédiaire d'une société qui a pour objet de gérer et de donner en location un patrimoine immobilier (SCI en général).

**En complément de cette brochure « Généralités », des fascicules présentent pour chaque catégorie de revenus, les choix possibles de régime d'imposition en fonction de votre situation au regard de ces différents éléments (forme juridique, activité exercée, chiffre d'affaires), ainsi que les options disponibles pour un régime supérieur.**

<sup>(1)</sup> Option possible pour l'impôt sur les sociétés (IS) sous certaines conditions. L'option doit être formulée avant la fin du 3<sup>e</sup> mois du 1<sup>er</sup> exercice concerné. Cette option est irrévocable.

<sup>(2)</sup> Les SA, SAS et SARL de moins de cinq ans ont la possibilité d'opter pour le régime fiscal des sociétés de personnes pendant une période maximale de cinq exercices. L'option doit être notifiée au service des impôts des entreprises dont dépend la société au cours des trois premiers mois du premier exercice auquel l'option s'applique. Les SARL de famille peuvent, sous conditions, opter pour l'impôt sur le revenu.

<sup>(3)</sup> Le taux de 15 % s'applique aux bénéfices, dans la limite de 38 120 euros par période de 12 mois, réalisés par les sociétés dont le chiffre d'affaires est inférieur à 7 630 000 euros et dont le capital est détenu pour 75 % au moins par des personnes physiques ou par une société répondant aux mêmes conditions. La fraction des bénéfices excédant la limite de 38 120 euros est imposée au taux de 33,33 %.

**À chacune de ces catégories correspondent des régimes d'imposition distincts et, en conséquence, des obligations fiscales distinctes.**

### **Montant du chiffre d'affaires réalisé**

Selon le montant du chiffre d'affaires réalisé ou que l'entreprise pense réaliser, s'il s'agit d'une entreprise nouvelle, le régime d'imposition est différent. Une entreprise peut toujours opter pour un régime supérieur.

Le choix des régimes d'imposition sur les bénéfices et de TVA, y compris pour les options, s'effectue sur les formulaires de création P0 ou M0<sup>(4)</sup>, dans la rubrique « options fiscales ».

<sup>(4)</sup> *Après des centres de formalités des entreprises mis en place par les chambres de commerce, les greffes des tribunaux de commerce, les chambres de métiers, d'agriculture et des URSSAF.*

# Contributions et impôts des professionnels

## Bénéfices et TVA

Les formulaires que vous devez souscrire sont indiqués dans les fascicules présentant les bénéfices industriels et commerciaux, les bénéfices non commerciaux et les bénéfices agricoles.

**Important :** même en l'absence de chiffre d'affaires, vos déclarations de résultats et de TVA doivent être souscrites à la date habituelle auprès du service des impôts des entreprises. Reportez-vous aux informations importantes mentionnées sous la rubrique « Procédures dématérialisées » ci-après.

## Attribution du numéro de TVA

Lorsque les conditions sont réunies, un numéro individuel d'identification à la TVA est attribué à l'entreprise par les services de la DGFIP après communication par l'INSEE d'un numéro SIRET.

Ce numéro doit obligatoirement figurer sur les déclarations de TVA ainsi que sur les factures et documents en tenant lieu relatifs aux échanges intracommunautaires ainsi que sur les déclarations des échanges (de biens ou de services).

Ce dispositif permet de garantir la sûreté des échanges entre les assujettis au sein de l'Union européenne. Ainsi, les numéros attribués aux entreprises françaises sont vérifiables par les entreprises et les autorités administratives des autres États membres ; en contrepartie, les entreprises françaises peuvent s'assurer de la validité du numéro d'identification des entreprises des autres États membres avec lesquelles elles contractent à partir du système d'échange d'informations sur la TVA automatisé VIES ([http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies)).

## Contribution économique territoriale

Les entreprises sont soumises à la contribution économique territoriale (CET) dont le produit est versé aux collectivités locales (communes, établissements publics de coopération intercommunale, départements, régions). Cette contribution est composée d'une part de la cotisation foncière des entreprises (CFE) assise sur les valeurs locatives des biens passibles d'une taxe foncière et d'autre part d'une cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) assise sur la valeur ajoutée des entreprises.

## Cotisation foncière des entreprises

- L'année de création, en cas de changement d'exploitant ou de transfert d'activité, vous devez souscrire au plus tard le 31 décembre, une déclaration n° 1447 C auprès de votre service des impôts des entreprises.
- Les années suivantes, vous n'avez aucune formalité à accomplir si vous ne modifiez pas les conditions d'exercice de votre activité. Dans le cas contraire, vous devez déposer au plus tard le 2<sup>e</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai une déclaration n° 1447 M-SD ; les éléments déclarés seront alors pris en compte pour l'imposition de l'année suivante. Il en est de même pour le bénéfice de certaines exonérations ou crédit d'impôt.

**Remarque :** des régimes d'exonération peuvent nécessiter le dépôt d'une déclaration complémentaire n° 1465-SD (pour plus d'informations, contacter votre service des impôts des entreprises).

## Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE)

Les entreprises dont le chiffre d'affaires est supérieur à 152 500 € sont assujetties à la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises calculée selon un taux de 1,50 % appliqué à la valeur ajoutée.

Toutes les entreprises assujetties à la CVAE doivent télétransmettre leurs déclarations n° 1330-CVAE. S'agissant des entreprises redevables de la CVAE, le paiement s'effectue par l'intermédiaire de deux acomptes n° 1329 - AC de 50 % chacun au 15 juin et au 15 septembre et de la déclaration de liquidation n° 1329DEF qui doit être transmise le deuxième jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai de l'année suivante.

Toutefois, les entreprises dont le chiffre d'affaires n'excède pas 500 000 € bénéficient d'un dégrèvement ; elles sont donc imposées selon un barème progressif et variable selon leur chiffre d'affaires.

Au montant de la CVAE, s'ajoute une taxe additionnelle, encaissée au profit des chambres de commerce et d'industrie de région perçue selon un taux national (3,22 % à compter de 2016).



Par ailleurs, les entreprises dont le chiffre d'affaires est supérieur à 152 500 € ont l'obligation de déposer une déclaration n° 1330 mentionnant la valeur ajoutée, le chiffre d'affaires et l'effectif salarié employé par l'entreprise ventilé par lieu d'emploi.

Toutefois, sous certaines conditions, les entreprises mono établissement au sens de la CVAE, peuvent indiquer les informations CVAE sur leur déclaration de résultat.

### **Imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux (IFER)**

Cette imposition concerne certains redevables exerçant leur activité dans le secteur de l'énergie, du transport ferroviaire et des télécommunications.

Les établissements nouvellement imposés à l'IFER doivent déposer une déclaration n° 1447 M-SD, accompagnée de l'annexe correspondant à la composante de l'IFER concernée, au plus tard le 2<sup>e</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai de l'année d'imposition.

Les années suivantes, une déclaration n° 1447 M doit être déposée uniquement en cas de modification d'un élément quelconque de la précédente déclaration.

### **Taxe sur les surfaces commerciales (TASCOM)**

La taxe est due par les exploitants de surfaces commerciales (vente au détail) de plus de 400 m<sup>2</sup> dont le chiffre d'affaires est au moins égal à 460 000 euros et les exploitants dont la surface de vente cumulée de l'ensemble des établissements excède 4 000 m<sup>2</sup>.

Ces exploitants doivent déposer une déclaration de liquidation et de paiement de la TASCOM n° 3350 au plus tard le 15 juin de chaque année ou le 15 du sixième mois suivant la cessation de l'entreprise, si cette dernière intervient en cours d'année.

Pour les redevables contrôlant des établissements dont la surface totale excède 4 000 m<sup>2</sup>, une déclaration récapitulative n° 3351 (permettant de connaître par enseigne les établissements et les entreprises liées par des liens économiques directs ou indirects à ces têtes de réseaux) doit être déposée avant le deuxième jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai.

### **Taxe sur les salaires**

La taxe sur les salaires est due par toutes les personnes physiques ou morales qui paient des traitements, salaires, indemnités et émoluments et qui :

- ne sont pas assujetties à la TVA ;
- ou ne l'ont pas été sur 90% au moins de leur chiffre d'affaires au titre de l'année civile précédant celle du paiement des rémunérations.

L'assiette de la taxe sur les salaires est alignée sur celle de la contribution sociale généralisée (CSG) applicable aux revenus d'activité.

Sont soumises à la taxe sur les salaires les sommes payées à titre de rémunérations aux salariés, à l'exception de celles correspondant aux prestations de sécurité sociale versées par l'entremise de l'employeur.

La taxe comporte un taux normal de 4,25% appliqué aux rémunérations brutes individuelles annuelles et des taux majorés lorsque les rémunérations brutes individuelles annuelles dépassent un certain seuil.

À compter des rémunérations versées en 2014, le taux de 4,25% est porté à :

- 8,5% pour la fraction supérieure ou égale à 7 713 € et inférieure ou égale à 15 401 €,
- 13,6% pour la fraction supérieure à 15 401 € et inférieure ou égale à 152 117 €,
- 20% pour la fraction excédant 152 117 €.

Pour les assujettis partiels, le montant de la taxe due est déterminé après application du pourcentage d'imposition constitué par le rapport entre le chiffre d'affaires non passible de la TVA et le chiffre d'affaires total.

Le 15 au plus tard de chaque mois ou chaque trimestre, l'employeur doit souscrire un relevé de versement provisionnel (formulaire n° 2501), accompagné du paiement des sommes dues auprès du service des impôts des entreprises. Toutefois, aucun relevé de versement provisionnel n'est à déposer au titre du dernier mois ou trimestre de l'année : le montant de la taxe due est versé avec la régularisation effectuée lors du dépôt de la déclaration annuelle (n° 2502) au 15 janvier qui suit celle au titre de laquelle la taxe est due.

La périodicité des versements est modifiée comme suit pour les rémunérations versées depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2013 :

- montant de la taxe versée au titre de l'année précédente supérieur à 10 000 €, le paiement est mensuel ;
- montant de la taxe versée au titre de l'année précédente compris entre 4 000 et 10 000 €, le paiement est trimestriel ;
- montant de la taxe versée au titre de l'année précédente inférieur à 4 000 €, le paiement est annuel.

Une déclaration annuelle de régularisation (formulaire n° 2502) doit être déposée le 15 janvier de l'année qui suit celle au titre de laquelle la taxe est due.

Si aucun montant de taxe n'est dû au titre d'une année, l'employeur est dispensé de toute obligation déclarative.

### **Taxe d'apprentissage**

Cette taxe est due par les personnes qui exercent une activité commerciale, industrielle ou artisanale et par les personnes qui, quelle que soit l'activité exercée, sont passibles de l'impôt sur les sociétés (à l'exception des collectivités publiques ou privées sans but lucratif).

Toutes les entreprises doivent également indiquer sur la déclaration annuelle de données sociales (DADS) ou sur la déclaration n° 2460 (régimes spéciaux de sécurité sociale) si elles sont assujetties.

Lorsqu'elles sont assujetties, elles doivent également indiquer la base d'imposition qui est identique à celle des cotisations de sécurité sociale, sous réserve des exonérations de participation expressément prévues par les textes pour certaines rémunérations.

La taxe d'apprentissage doit être acquittée sous forme de dépenses libératoires en faveur de l'apprentissage auprès d'organismes collecteurs, avant le 1<sup>er</sup> mars de l'année suivant le versement des rémunérations. Ce n'est qu'en cas de versement insuffisant ou d'absence de versement auprès des organismes collecteurs que les entreprises effectuent un paiement de régularisation auprès du service des impôts des entreprises.

Ce versement, accompagné d'un bordereau de versement n° 2485-SD, doit intervenir au plus tard le 30 avril suivant l'année de versement des rémunérations. Il est majoré du montant de la différence entre le montant effectivement dû et les versements effectués. Le montant de la taxe à verser auprès du SIE se trouve, par conséquent, doublé.

### **Participation des employeurs au développement de la formation professionnelle continue**

Elle est due par tous les employeurs, quelles que soient la nature de leur activité et la forme de leur exploitation.

Les employeurs indiquent sur la déclaration annuelle de données sociales (DADS) ou sur la déclaration n° 2460 (régimes spéciaux de sécurité sociale) s'ils sont assujettis à la participation des employeurs au développement de la formation professionnelle continue. Dans ce cas, ils indiquent également la base d'imposition qui est identique à celle des cotisations de sécurité sociale, sous réserve des exonérations de participation expressément prévues par les textes pour certaines rémunérations.

Cette participation doit être versée avant le 1<sup>er</sup> mars de l'année suivant le versement des rémunérations, auprès d'organismes collecteurs. En cas de versement insuffisant ou d'absence de versement, les entreprises effectuent un paiement de régularisation auprès du service des impôts des entreprises. Ce versement, accompagné d'un bordereau de versement n° 2485-SD, doit intervenir au plus tard le 30 avril de l'année suivant le versement des rémunérations. Il est majoré du montant de la différence entre le montant effectivement dû et les versements effectués. Le montant de la taxe à verser auprès du SIE se trouve, par conséquent, doublé.

### **Participation des employeurs à l'effort de construction**

Les employeurs occupant au minimum vingt salariés sont soumis à la participation des employeurs à l'effort de construction. Ils doivent déclarer l'assiette de la PEEC dans la DADS ou la déclaration n° 2460, pour les entreprises qui ne relèvent pas du régime général de sécurité sociale.

Les employeurs qui n'ont pas ou insuffisamment investi au cours d'une année sont redevables d'une cotisation de 2% calculée sur les rémunérations payées par l'entreprise au cours de l'année précédente.

Ce versement, accompagné d'un bordereau de versement n° 2485-SD, doit intervenir au plus tard le 30 avril suivant l'année de versement des rémunérations.

# Dates à respecter

Les dates à respecter sont les dates indiquées ci-après sous réserve des éventuels reports de délais pouvant être accordés certaines années.

La télétransmission des déclarations de résultats pour toutes les entreprises, quelle que soit leur catégorie de revenus, dont l'échéance est fixée en mai, doit être effectuée au plus tard le 15 de ce mois.

## Bénéfices industriels et commerciaux

### Entreprises dont l'activité relève de l'impôt sur le revenu

Régime micro :

Indication du chiffre d'affaires de l'année sur la déclaration des revenus n° 2042C-PRO à déposer le 18 mai 2016 en cas de dépôt papier de la déclaration ou à une date variable en fonction du lieu de résidence en cas de télédéclaration.

Régime réel normal ou simplifié :

Transmission dématérialisée obligatoire de la déclaration d'ensemble de résultats et de ses annexes : 2<sup>e</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai soit le 3 mai 2016.

### Entreprises passibles de l'impôt sur les sociétés

• Transmission dématérialisée obligatoire de la déclaration annuelle de résultats et des documents annexes, pour les :

- exercices clos au cours de l'année : dans les 3 mois de la clôture,
- exercices clos au 31 décembre : le 3 mai 2016,
- absence de clôture d'exercice au cours de l'année <sup>(1)</sup>;

• Paiement de l'impôt sur les sociétés :

- acomptes : 15 mars, 15 juin, 15 septembre, 15 décembre,
- solde de l'impôt sur les sociétés : 15 du quatrième mois qui suit la clôture de l'exercice ou le 15 mai pour les exercices clos au 31 décembre <sup>(2)</sup>.

## Bénéfices non commerciaux

Régime déclaratif spécial BNC :

Indication des recettes de l'année sur la déclaration des revenus n° 2042-C-PRO à déposer le 18 mai 2016 en cas de dépôt papier de la déclaration ou à une date variable en fonction du lieu de résidence en cas de télédéclaration.

Régime de la déclaration contrôlée :

Transmission dématérialisée obligatoire de la déclaration de résultats et de ses annexes : 2<sup>e</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai soit le 3 mai 2016.

## Exploitants agricoles

Régime du forfait : 1<sup>er</sup> avril.

Régime réel simplifié ou normal : transmission dématérialisée obligatoire 2<sup>e</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai soit le 3 mai 2016.

## Taxe sur la valeur ajoutée (régime simplifié)

### Entreprises soumises à l'IS et à l'IR (BIC ou BNC)

Transmission dématérialisée obligatoire de la déclaration de régularisation et paiement :

- déclaration CA12 : 2<sup>e</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai <sup>(3)</sup>
- versements d'acomptes : juillet, décembre.

<sup>(1)</sup> Pour les sociétés nouvelles passibles de l'impôt sur les sociétés qui ne clôturent pas d'exercice au cours de l'année de création, la première déclaration (et le paiement correspondant) porte sur la période écoulée depuis le début d'activité jusqu'à la clôture du premier exercice qui doit intervenir, au plus tard, au 31 décembre de l'année suivant celle de la création.

<sup>(2)</sup> Si aucun exercice n'est clos au cours d'une année, le solde doit être acquitté au plus tard le 15 mai.

<sup>(3)</sup> Les exploitants agricoles peuvent :

- soit déposer leur déclaration annuelle dans les mêmes conditions que les entreprises dont l'exercice coïncide avec l'année civile (deuxième jour ouvré qui suit le 1<sup>er</sup> mai soit le 3 mai 2016) ;
- soit opter pour le dépôt d'une déclaration CA12 AE dans les trois mois de la clôture de l'exercice.

## **Entreprises placées sous le régime simplifié de la TVA en agriculture**

Télétransmission dématérialisée obligatoire de la déclaration de régularisation et paiement:

- télétransmission dématérialisée obligatoire de la déclaration CA12 A: 2<sup>e</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai, soit le 3 mai 2016<sup>(4)</sup> ;
- bulletin d'échéance: 5 mai, 5 août, 5 novembre, 5 février;
- si option pour le dépôt de CA3 trimestrielles: 5 mai, 5 août, 5 novembre, 5 février.

## **Taxes annexes assises sur les salaires**

### **Taxe d'apprentissage**

Dépôt de la DADS ou de la déclaration sociale n° 2460: 31 janvier.

### **Participation des employeurs au financement de la formation professionnelle continue (moins de 10 salariés)**

Dépôt de la DADS ou de la déclaration sociale n° 2460: 31 janvier.

### **Participation des employeurs au financement de la formation professionnelle continue (plus de 10 salariés)**

Dépôt de la déclaration n° 2483: 2<sup>e</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai, soit le 3 mai 2016.

### **Participation des employeurs à l'effort de construction**

Déclaration insérée dans la DADS ou la déclaration n°2460; voir les dates ci-dessus.

### **Taxe sur les salaires**

Dépôt de la déclaration annuelle de liquidation et de régularisation de la taxe sur les salaires (n° 2502): 15 janvier.

## **Cotisation foncière des entreprises**

Dépôt de la déclaration n° 1447 C: 31 décembre de l'année au cours de laquelle la création, le changement d'exploitant ou le transfert d'activité est intervenu.

Dépôt de la déclaration n° 1447 M-SD: le deuxième jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai, les éléments déclarés étant pris en compte pour l'établissement de l'imposition de l'année suivante.

## **Imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux**

Dépôt de la déclaration n° 1447 M-SD accompagnée des annexes n° 1519 D, 1519 E, 1519 F, 1519 G, 1519 H, 1519 HA, 1599 quater A, 1599 quater A bis ou 1599 quater B: 2<sup>ème</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai de l'année d'imposition.

Paiement de la cotisation foncière des entreprises et de l'imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux: au plus tard le 15 décembre.

Par ailleurs, un acompte est dû au plus tard le 15 juin de l'année d'imposition si la cotisation de l'année précédente était au moins égale à 3 000 €.

## **Cotisation sur la valeur ajoutée**

Transmission dématérialisée de la déclaration de la valeur ajoutée et des effectifs salariés (n° 1330): 2<sup>e</sup> jour ouvré qui suit le 1<sup>er</sup> mai soit le 3 mai 2016.

Les entreprises redevables de la CVAE doivent verser (relevé d'acompte n° 1329-AC de CVAE) au plus tard:

- le 15 juin de l'année d'imposition, un premier acompte égal à 50 % de la CVAE;
- le 15 septembre de l'année d'imposition, un second acompte égal à 50 % de la CVAE.

Les acomptes sont dus par les entreprises dont la CVAE due au titre de l'année précédant celle de l'imposition est supérieure à 3 000 €.

Dépôt de la déclaration de liquidation et de régularisation de CVAE (n° 1329-DEF): 2<sup>e</sup> jour ouvré qui suit le 1<sup>er</sup> mai suivant l'année d'imposition soit le 3 mai 2016.

<sup>(4)</sup> Ou, sur option, dépôt d'une CA12 E selon la même périodicité que l'exercice comptable dans les trois mois de la clôture de cet exercice. Ce dispositif optionnel s'applique aux entreprises qui clôturent leur exercice comptable avant le 30 septembre. Pour celles qui clôturent leur exercice à compter du 30 septembre, elles devront obligatoirement déposer leur déclaration dans les 3 mois qui suivent la clôture de l'exercice.

# Procédures dématérialisées

Le ministère des Finances et des Comptes publics met à la disposition des entreprises une large gamme de solutions afin qu'elles consultent, déclarent et règlent leurs principaux impôts par voie électronique.

Sont à ce jour dématérialisés :

- les déclarations et les paiements de TVA,
- les demandes de remboursement de crédit de TVA,
- les déclarations de résultats et leurs annexes,
- la déclaration de la valeur ajoutée et des effectifs salariés (n° 1330-CVAE),
- les paiements d'IS, TS, CVAE, CFE et RCM,
- le paiement de la taxe foncière.

Ainsi, toutes vos démarches sont facilitées par les téléprocédures.

## Deux modes d'accès aux téléprocédures

Deux modalités sont offertes pour les téléprocédures professionnelles.

- Par transmission de fichiers informatiques :

L'Échange de Données Informatisé (mode EDI) permet la transmission de fichiers contenant les données déclaratives ou de paiement à l'administration.

La transmission est généralement effectuée et gérée par le prestataire de comptabilité-gestion de l'entreprise (expert-comptable, organisme de gestion agréé, association de gestion et de comptabilité...). Elle peut parfois être effectuée directement par l'entreprise par l'intermédiaire d'un partenaire EDI.

Le lien « Je passe par mon expert-comptable, mon organisme de gestion agréé ou un intermédiaire

pour déclarer (mode EDI) » figurant dans la rubrique « Téléprocédures » de la page des professionnels du site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) vous explique simplement les démarches à réaliser pour utiliser les téléprocédures en mode EDI.

- Par internet :

L'Échange de Formulaires Informatisé (mode EFI) vous permet de saisir en ligne les déclarations et, le cas échéant, les paiements correspondants ou les demandes de remboursement.

• Pour accéder à ces services, il faut vous connecter sur le site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr), cliquer sur le bouton « Professionnel » du cartouche « Mon espace – Accéder à mes services en ligne » et cliquer sur le lien « Je crée puis j'active mon espace professionnel » ; créer votre espace professionnel en mode simplifié, ce qui vous donnera directement accès à tous les services offerts pour votre entreprise ; ou créer votre espace professionnel en mode expert, puis adhérer aux services en ligne via la saisie du formulaire d'adhésion et sa transmission avec les pièces requises au service des impôts dont dépend votre entreprise.

Dans les deux cas, la création et l'accès à l'espace professionnel se font au moyen d'un identifiant et d'un mot de passe.

Le lien « J'effectue mes démarches sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) dans mon espace abonné (mode EFI) » figurant dans la rubrique « Téléprocédures » de la page des professionnels du site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) vous permettra d'obtenir plus d'informations sur ce sujet.

	EDI	EFI
Déclarations et paiements de TVA	OUI	OUI
Demandes de remboursement de crédit de TVA	OUI	OUI
Déclarations de résultats et leurs annexes	OUI	OUI pour les régimes simplifiés BIC, IS et BA, et la déclaration contrôlée BNC. Depuis avril 2016 pour la déclaration de revenus fonciers simplifiée n° 2072 S
Déclaration CVAE de la valeur ajoutée et des effectifs salariés	OUI	OUI
Paiements d'IS, TS, CVAE	OUI	OUI
Paiements RCM	OUI	À compter de juin 2016
Paiements CFE	NON	OUI
Paiement de la taxe foncière	NON	OUI

## Téléprocédures obligatoires

Vous avez l'obligation de recourir aux téléprocédures professionnelles dès votre première échéance pour :

- vos déclarations, paiements et demandes de remboursement de crédit de TVA dans le cadre du régime réel normal ou simplifié;
- vos déclarations de résultats et leurs annexes, à l'exception des sociétés immobilières qui sont à la fois non imposables à l'IS, non gérées par la Direction des grandes entreprises (DGE) et dont le nombre d'associés est inférieur à 100;
- votre déclaration CVAE de la valeur ajoutée et des effectifs salariés; vos paiements d'IS, TS et CVAE;
- vos paiements de CFE (télépaiement ou prélèvements mensuels ou à l'échéance);
- vos paiements de taxe foncière si le montant est supérieur à 30 000 € (télépaiement ou prélèvements mensuels ou à l'échéance) .

Le non respect de cette obligation donne lieu à l'application de pénalités.

Attention: les avis d'acompte et d'imposition de CFE-IFER ne sont plus envoyés par voie postale. Les entreprises doivent se rendre dans leur compte fiscal professionnel afin de consulter leur avis préalablement aux échéances de paiement (15 juin pour l'acompte et 15 décembre pour le solde). La création d'un espace professionnel par les entreprises sur le site [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) est donc une démarche préalable indispensable à la consultation en ligne des avis.

## Télépaiement SEPA

Le télépaiement des impôts professionnels est effectué via un prélèvement SEPA interentreprises (B2B) pour la TVA, l'IS, la TS, la CVAE et les RCM, et par un prélèvement SEPA CORE pour la CFE.

Vous devez obligatoirement identifier les comptes bancaires utilisés pour le paiement de ces impôts dans votre espace professionnel sur le site [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr). Pour ce faire, vous devez préalablement adhérer à un service de paiement en ligne, même si vous effectuez des télépaiements en mode EDI.

Avant toute échéance à payer au moyen d'un compte que vous avez identifié, vous devez éditer en ligne le mandat SEPA B2B, le signer et le communiquer à votre banque.

Cette transmission doit être suffisamment anticipée, afin que ce mandat soit pris en compte par votre établissement bancaire préalablement à votre télépaiement.

Quelle que soit la date à laquelle est effectué le télépaiement, le prélèvement des sommes interviendra au plus tôt à la date d'échéance, ce qui vous permet d'effectuer une déclaration et un paiement anticipés sans préjudice financier.

De plus, aucun coût de gestion bancaire n'est supporté par votre entreprise.

## L'espace professionnel: votre lien avec l'administration en ligne

Pour simplifier vos démarches fiscales, abonnez-vous aux services en ligne proposés sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) (espace des professionnels signalé en orange).

Sur le site [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr), vous pouvez créer votre espace professionnel pour bénéficier gratuitement et en toute sécurité des services en ligne.

La rubrique Professionnels « J'effectue mes démarches sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) dans mon espace professionnel (mode EFL) » vous guidera en vous expliquant comment réaliser ces opérations en trois étapes.

À partir de votre espace professionnel, vous pouvez :

- consulter votre compte fiscal : celui-ci vous offre une vision d'ensemble de vos déclarations, demandes de remboursements de crédit de TVA, paiements et avis d'acompte et d'impôt de CFE-IFER,
- accéder aux services de télédéclaration et télépaiement de la TVA en ligne pour déclarer, payer votre TVA ou transmettre votre demande de remboursement de crédit de TVA,
- payer vos autres impôts: l'impôt sur les sociétés, la taxe sur les salaires, la contribution économique territoriale (CFE et CVAE) et les taxes foncières,
- effectuer et suivre vos démarches en ligne (procédure de remboursement de TVA en direction d'un autre État membre de l'Union européenne),
- télécharger des attestations fiscales,
- disposer d'informations fiscales sélectionnées: vous pouvez recevoir et stocker dans un classeur documentaire, les informations fiscales correspondant à vos centres d'intérêt.

Vous pouvez personnaliser votre agenda fiscal en fonction de vos échéances fiscales.

## Les services en ligne, un outil pratique au quotidien

- Un point d'entrée unique facile à trouver pour accéder à tous vos services en ligne: «l'Espace professionnel».
- Votre Compte fiscal vous offre une vision identique à celle de l'administration. Vous suivez ainsi vos données fiscales en totale transparence et bénéficiez dès lors, d'un outil de dialogue supplémentaire avec votre interlocuteur fiscal unique.
- Une confidentialité des données garantie grâce aux modes de connexions sécurisés qui vous seront demandés à chaque connexion à votre espace abonné.
- Des services en ligne disponibles 24/24 et 7/7.
- Des gains de trésorerie: lorsque vous payez en ligne, les sommes dues sont prélevées au plus tôt le jour de l'échéance.
- Des aides à votre disposition sur le site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) pour vous accompagner dans vos démarches en ligne: fiches pratiques, contacts pour l'assistance en ligne aux téléprocédures.

## Exonérations possibles

### Création d'une entreprise nouvelle dans certaines zones géographiques

Les entreprises nouvelles qui sont implantées dans les zones d'aides à finalité régionale, les zones de revitalisation rurale, les bassins d'emploi à redynamiser peuvent bénéficier des exonérations fiscales suivantes:

### Impôt sur les bénéfices (impôt sur le revenu ou impôt sur les sociétés)

Une exonération totale pendant les 24 premiers mois d'activité, puis un abattement de 75 %, 50 % et 25 % sur les bénéfices réalisés au cours de chacune des trois périodes de douze mois suivantes.

**Particularités:** les entreprises de moins de 11 salariés qui créent ou reprennent une activité dans une zone de revitalisation rurale (ZRR) entre le 01/01/2011 et le 31/12/2020 inclus, bénéficient d'une exonération totale d'impôt sur les bénéfices d'une durée de 5 ans suivie d'une période d'exonération partielle dégressive de 3 ans (soit une exonération totale pendant 5 ans, puis à hauteur de 75 %, 50 % et 25 % sur les bénéfices réalisés au cours de chacune des trois périodes de douze mois suivantes). Les entreprises qui créent leur activité dans un bassin d'emploi à redynamiser (BER) entre le 01/01/2008 et le 31/12/2018 bénéficient d'une période totale d'exonération d'impôt sur les bénéfices fixée à 84 mois et courant à compter de la date du début d'activité effectif.

## Comment accéder à ces services ?

Rendez-vous sur la page d'accueil du site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) et cliquez sur le bouton « Professionnel » du cartouche « Mon espace – Accéder à mes services en ligne » puis sur le lien « Je crée puis j'active mon espace professionnel ».

Vous pouvez alors créer votre espace professionnel en mode simplifié, ce qui vous donnera directement accès à tous les services de votre entreprise, dont, par exemple, « Déclarer la TVA » et « Payer la TVA ».

Si vous souhaitez gérer plusieurs entreprises, vous pouvez créer votre espace professionnel en mode expert, puis adhérer aux services « Déclarer la TVA » et « Payer la TVA » via la saisie du formulaire d'adhésion et sa transmission avec les pièces requises au service des impôts dont dépend votre entreprise.

Vous pouvez ainsi dès à présent vous engager sur la voie d'une gestion complète et partagée de votre dossier fiscal avec l'administration.

Pour les activités créées à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2014, la durée d'exonération est ramenée de 84 mois à soixante mois.

### Taxe foncière, cotisation foncière des entreprises et cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

Exonération au titre des deux à cinq années suivant celle de la création pour les entreprises nouvelles bénéficiant de l'exonération d'impôt sur les bénéfices. Cette exonération partielle ou totale est subordonnée à une délibération des communes et des établissements publics de coopération intercommunale à fiscalité propre concernés et, pour la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises, des départements et des régions concernés.

### Toutes les exonérations pour lesquelles une prorogation en 2016 est applicable en CFE s'appliquent aussi en CVAE.

Pour plus de précisions concernant les exonérations dont vous pouvez bénéficier, vous pouvez contacter le correspondant chargé des entreprises nouvelles de votre département dont les coordonnées figurent sur le site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr), à la rubrique contacts, Professionnels: vos correspondants spécialisés, correspondant « associations » qui est également chargé des entreprises nouvelles.

Par ailleurs, en matière de cotisation foncière des entreprises et de cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises, il est possible de bénéficier d'une exonération :

- d'une durée de cinq ans au maximum (sous conditions et sauf délibération contraire des communes et des établissements publics de coopération intercommunale à fiscalité propre concernés et pour la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises, des départements et des régions concernés) en cas de création d'établissement dans les zones de revitalisation rurale avant le 31 décembre 2020 ;
- d'une durée de cinq ans au maximum (sous conditions et sauf délibération contraire des communes et des établissements publics de coopération intercommunale à fiscalité propre concernés et pour la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises, des départements et des régions concernés) en cas de création d'établissement dans les bassins d'emploi à redynamiser avant le 31 décembre 2017 ;
- d'une durée de cinq ans au maximum (sous conditions et sur délibération des communes et des établissements publics de coopération intercommunale à fiscalité propre concernés et, pour la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises, des départements et des régions concernés) en cas de création d'établissement avant le 31 décembre 2020 dans les zones d'aides à finalité régionale ;
- d'une durée de cinq ans au maximum (sous conditions et sur délibération des communes et des établissements publics de coopération intercommunale à fiscalité propre concernés) en cas de création d'établissement de moins de 150 salariés dans les quartiers prioritaires de la politique de la ville ;
- d'une durée de cinq ans au maximum (sauf délibération contraire des communes et des établissements publics de coopération intercommunale à fiscalité propre concernés) en cas de création ou d'extension d'établissement par une micro-entreprise au sens des textes communautaires dans les quartiers prioritaires de la politique de la ville.

## **Création d'une activité dans une zone franche urbaine (ZFU) et une zone de restructuration de la défense (ZRD)**

### **Zone franche urbaine**

#### **• Impôt sur les bénéfices (IR ou IS)**

Les entreprises qui, quel que soit leur régime d'imposition, créent une activité industrielle, commerciale, artisanale ou libérale bénéficient d'une exonération sur les bénéfices provenant des activités implantées dans la zone pendant les 60 premiers mois d'activité puis selon un barème dégressif les années suivantes.

Pour les activités créées dans ces zones à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2015, la durée d'application de l'abattement dégressif est diminuée et ramenée de quatorze à huit ans.

Dans tous les cas, le bénéfice exonéré ne peut pas dépasser 100 000 euros par période de 12 mois, majorés de 5 000 euros par nouveau salarié résident de ZFU et employé pendant 6 mois au moins.

Pour les activités créées à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2015, le plafond du bénéfice exonéré est réduit et ramené de 100 000 à 50 000 €.

#### **• Taxe foncière**

Exonération pour une durée de cinq ans sauf délibération contraire des collectivités territoriales.

Vous trouvez la liste des zones éligibles sur le site [i.ville.gouv.fr](http://i.ville.gouv.fr)

### **Zone de restructuration de la défense**

#### **• Impôt sur les bénéfices (IR ou IS)**

Les entreprises qui créent une activité industrielle, commerciale et artisanale bénéficient des avantages et exonérations suivants :

exonération sur les bénéfices provenant des activités implantées dans la zone pendant les 60 premiers mois d'activité. Elle s'élève ensuite à 67% des bénéfices pendant les 12 mois suivants, puis à 33% des bénéfices pendant les 12 autres mois suivants.



### • **Cotisation foncière des entreprises et cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises**

Exonération de cotisation foncière des entreprises et de cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises pendant cinq ans sous conditions et sur délibération des communes et des établissements publics de coopération intercommunale à fiscalité propre concernés et, pour la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises, des départements et des régions concernés.

Crédit d'impôt de cotisation foncière des entreprises de 750 euros par salarié employé depuis au moins un an dans un établissement affecté à une activité commerciale ou artisanale, s'il est situé au 1<sup>er</sup> janvier de l'année qui fait l'objet de la première demande dans une commune couverte par le dispositif <sup>(1)</sup> et si l'établissement relève d'une entreprise employant au plus 11 salariés et dont le chiffre d'affaires est inférieur à 2 millions d'euros.

Pour bénéficier du crédit d'impôt, les entreprises doivent indiquer chaque année sur la déclaration n° 1447 M le nombre de salariés employés depuis au moins un an au 1<sup>er</sup> janvier de l'année du dépôt de cette déclaration.

Exonération de taxe foncière, sous certaines conditions, pendant cinq ans sur délibération des collectivités territoriales.

### Création d'une jeune entreprise innovante (JEI) ou universitaire (JEU)

Les entreprises qui engagent des dépenses de recherche et de développement peuvent bénéficier, sous certaines conditions, d'allègements fiscaux.

Le statut JEI est réservé aux entreprises réellement nouvelles. Il s'applique aux entreprises créées jusqu'au 31 décembre 2016.

#### • **Impôt sur les bénéfices**

Exonération totale d'impôt sur les bénéfices pour les résultats des trois premiers exercices bénéficiaires et application d'un abattement de 50% au titre des deux exercices bénéficiaires suivants.

Nouveauté: pour les exercices ou périodes d'imposition ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2012, la période d'exonération totale et la période d'exonération partielle sont fixées chacune à douze mois.

### • **Taxe foncière, cotisation foncière des entreprises et cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises**

Exonération pendant 7 ans de taxe foncière sur les propriétés bâties et de cotisation foncière des entreprises (prolongée jusqu'au 31/12/2016 par la loi de finances 2014) sous conditions et sur délibération des communes et des établissements publics de coopération intercommunale à fiscalité propre concernés et, pour la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises, des départements et des régions concernés.

### Activités implantées dans une zone de recherche et de développement d'un pôle de compétitivité

Les entreprises participant au 16 novembre 2009 à un projet de recherche et de développement agréé bénéficient des allègements fiscaux suivants.

#### • **Impôt sur les bénéfices**

Exonération totale pour les résultats des trois premiers exercices bénéficiaires et application d'un abattement de 50% au titre des deux exercices bénéficiaires suivants.

Ces avantages s'appliquent à des exercices bénéficiaires, qui ne sont pas forcément consécutifs, au titre d'une période maximale de 120 mois décomptée à partir du démarrage des travaux de recherche.

### • **Taxe foncière et cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises**

Exonération pendant 5 ans de taxe foncière sur les propriétés bâties sous conditions et sur délibération des communes et des établissements publics de coopération intercommunale à fiscalité propre concernés et, pour la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises, des départements et des régions concernés, y compris pour les projets agréés après le 17 novembre 2009.

**Pour vérifier si votre entreprise peut bénéficier de ces mesures d'exonération, vous pouvez contacter votre service des impôts ou le correspondant « entreprises nouvelles » de la direction régionale ou départementale des Finances publiques de votre département.**

<sup>(1)</sup> Commune définie au 2° du 3 ter de l'article 42 de la loi n° 95-115 du 4 février 1995 d'orientation pour l'aménagement et le développement du territoire.

## Microentreprises

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2015, les microentreprises ne bénéficient plus des exonérations de cotisation foncière et de taxes pour frais de chambres (chambre de commerce ou des métiers).

Le dispositif actuel de la microentreprise s'applique aux entrepreneurs qui créent leur activité en 2016 sous le régime micro fiscal (micro-BIC ou spécial BNC) ; ils conservent la faculté d'opter pour le régime micro social simplifié et, sous conditions, pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu.

Toutefois, ces professionnels seront soumis automatiquement au régime unique de la microentreprise (micro fiscal et micro social) au plus tard en 2020.

## Comment payer ses impôts ?

Le paiement des impôts et taxes peut être effectué en numéraire dans la limite de 300 €, par chèque bancaire ou postal, par virement et dans certains cas par titre interbancaire de paiement (TIP) ou par télépaiement.

Toutefois, lorsque les impôts et taxes dépassent certains seuils, le paiement doit être obligatoirement effectué par virement à la Banque de France.

### Le paiement par virement à la banque de France

Lorsque le paiement par virement est possible, la rédaction de votre ordre de virement doit respecter, pour éviter tout incident de routage et d'affectation du paiement, les règles précises, présentées dans le modèle ci-dessous. Veillez, en particulier, à la zone « motif du paiement ».

Depuis le 1<sup>er</sup> octobre 2011, la possibilité de payer par virement est supprimée en matière

de cotisation foncière des entreprises (CFE) et d'imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux (IFER).

### Le télépaiement

C'est le moyen le plus moderne, le plus sûr et le plus souple, de régler votre impôt. Il présente des avantages économiques non négligeables. Reportez-vous à la rubrique « procédures dématérialisées ».

### Le prélèvement mensuel et le prélèvement à l'échéance

En matière de CFE-IFER et de TF (taxes foncières), les entreprises disposent également du mode de paiement par prélèvement automatique pour assurer leur paiement.

## ORDRE DE VIREMENT POUR LE PAIEMENT DE LA TVA

NOM DU DONNEUR D'ORDRE \_\_\_\_\_  
*Par le débit du compte*

COORDONNÉES BANCAIRES OU POSTALES \_\_\_\_\_  
Code banque      Code guichet      Numéro du compte      Clé RIB

*Je désire virer*

MONTANT DU VIREMENT EN LETTRES \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

MONTANT DU VIREMENT EN CHIFFRES \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

*En faveur du compte*

NOM DU BÉNÉFICIAIRE \_\_\_\_\_

COORDONNÉES BANCAIRES OU POSTALES \_\_\_\_\_  
Code banque      Code guichet      Numéro du compte      Clé RIB

MOTIF DU PAIEMENT \_\_\_\_\_  
DATE ET SIGNATURE \_\_\_\_\_

Zone importante : motif de l'opération sur 24 caractères  
(imprimé déclaratif en 4 caractères / période en 4 caractères /  
numéro SIRET en 14 chiffres  
Exemple : 3310/0402/33344455500066

Votre dénomination \_\_\_\_\_

Votre RIB : code banque, code agence, numéro de compte, clé de RIB \_\_\_\_\_

Le montant du virement \_\_\_\_\_

Le nom du bénéficiaire : service des impôts des entreprises de... \_\_\_\_\_

Le RIB du bénéficiaire : code banque, code agence, numéro de compte, clé de RIB \_\_\_\_\_

Le paiement de l'impôt est ainsi simplifié :

- une adhésion simple et une gestion souple des contrats directement effectuées en ligne sur le site [impots.gov.fr](http://impots.gov.fr) soit via l'accès Professionnels > PAIEMENT > « Je paye directement en ligne la CFE et la taxe foncière », soit depuis la page d'accueil de l'espace professionnel en cliquant sur « adhérer au prélèvement ... » pour le type de prélèvement de votre choix dans le bloc « LE PRÉLÈVEMENT AUTOMATIQUE » ;

- un prélèvement gratuit et automatique sur le compte choisi par le contribuable et, pour les usagers ayant opté pour le prélèvement à l'échéance, l'assurance de n'être prélevés au plus tôt qu'à l'échéance.

Il est rappelé que les prélèvements opérés par l'administration fiscale pour le paiement des impôts, droits et taxes mentionnés dans le code général des impôts n'entraînent aucun frais pour le contribuable.

# Adhérer à un organisme agréé

**Les centres de gestion agréés** s'adressent aux personnes exerçant une activité commerciale, industrielle, artisanale ou agricole.

**Les associations agréées** s'adressent aux personnes exerçant une activité libérale et aux titulaires de charges et offices.

## Quel est leur rôle ?

Ces organismes ont pour objet de fournir aux entreprises une aide technique en matière de gestion, tenue de comptabilité et formation.

Ils ont également une mission de prévention consistant à :

- détecter et prévenir les éventuelles anomalies d'ordre fiscal ;
- détecter les difficultés économiques et financières.

## Quels sont les avantages ?

Sous condition d'avoir été adhérent pendant toute la durée de l'exercice concerné, l'adhésion à un organisme agréé permet de bénéficier des «avantages fiscaux» dans la mesure où l'adhérent relève d'un régime réel d'imposition (de droit ou sur option).

Les adhérents à un organisme agréé bénéficient de :

- la non-majoration de 1,25 de leurs revenus professionnels ;
- la déductibilité totale du salaire versé au conjoint de l'exploitant ;

- la réduction d'impôt sur le revenu pour frais de tenue de comptabilité et d'adhésion à l'organisme dans la limite maximale des deux tiers des dépenses exposées pour la tenue de la comptabilité et, éventuellement, pour l'adhésion à un centre de gestion ou à une association agréés pour les adhérents dont le chiffre d'affaires ou les recettes sont inférieures aux limites des régimes micro-BIC (activités commerciales) ou spécial-BNC (activités libérales) ou forfait agricole (activités agricoles) ayant opté pour un régime réel d'imposition ;

- la dispense de majorations fiscales pour les nouveaux adhérents qui révèlent spontanément les insuffisances de déclaration dans les 3 mois suivant leur adhésion lorsque ces insuffisances, inexactitudes ou omissions n'ont pas fait l'objet d'une procédure administrative ou judiciaire ni d'une proposition de rectification.

Les clients ou adhérents d'un professionnel de l'expertise comptable autorisé à ce titre par l'administration fiscale et conventionné avec cette dernière bénéficient également de la non-majoration de 1,25 de leurs revenus professionnels.

## Dans quels délais adhérer ?

Vous pouvez adhérer à tout moment. Toutefois en cas de première adhésion, le bénéfice des avantages fiscaux n'est acquis que si vous avez adhéré dans les 5 mois de la date d'ouverture de votre exercice social, ou du début de votre activité.

Ce livret est un document simplifié qui ne peut se substituer à une référence aux textes législatifs et réglementaires ou aux instructions applicables en la matière.

## GLOSSAIRE

**Abattement** : réduction de la base d'imposition.

**Base d'imposition** : montants retenus par l'administration fiscale pour calculer le montant de l'impôt.

**CFE** : Cotisation Foncière des Entreprises.

**Crédit d'impôt** : réduction d'impôt pouvant donner lieu, sous certaines conditions, à un remboursement s'il dépasse le montant de la contribution dû.

**CSG** : Contribution Sociale Généralisée.

**CVAE** : Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises.

**DADS** : Déclaration Annuelle des Données Sociales.

**Versement libératoire** : dispositif de paiement anticipé et volontaire de l'impôt calculé selon un taux forfaitaire libérant définitivement son auteur de sa dette.

**DGFiP** : Direction Générale des Finances Publiques.

**Franchise de TVA** : régime fiscal de TVA permettant, sous certaines conditions, la dispense de collecte, de déclaration et de versement de la taxe sur la valeur ajoutée par l'entreprise pour le compte de l'État.

**impots.gouv.fr** : site officiel de l'administration fiscale française sur lequel sont disponibles formulaires, bordereaux, informations, télé déclarations et télé paiements.

**IS** : Impôt sur les Sociétés.

**Régime Micro** : bénéfice imposable à l'impôt sur le revenu calculé par application d'un abattement forfaitaire représentatif de charges sur les recettes professionnelles déclarées.

**Régime fiscal** : détermine le mode de calcul du bénéfice soumis aux impôts et la périodicité des déclarations et du paiement de l'impôt.

**Rescrit** : dispositif visant à garantir la sécurité fiscale de la situation ou d'une opération particulière d'une entreprise; voir définition du rescrit sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr)

**SIE** : Service des Impôts des Entreprises.

**SIRET** : numéro d'identification unique attribué par l'INSEE à partir du Système d'Identification du Répertoire des Entreprises et des Établissements (SIRENE) qui recense les entreprises et leurs établissements et utilisé par l'ensemble des administrations.

**Télé règlement** : mode de paiement dématérialisé qui se distingue du prélèvement, du virement ou de la mensualisation.

### Mise en garde: pratiques commerciales trompeuses visant les créateurs d'entreprises

De nombreux créateurs d'entreprises (et microentreprises) reçoivent, après avoir effectué leurs formalités d'immatriculation, des demandes de règlement de frais d'enregistrement pour l'attribution d'un numéro de TVA intracommunautaire. Il s'agit, en réalité, d'offres commerciales déguisées en vue d'une inscription sur un annuaire réel ou supposé ou un registre des entreprises (ou sociétés) nouvellement constituées.

Ces offres laissent à penser que ces inscriptions ont un caractère officiel et obligatoire. Or, il n'en est rien.

Il s'agit de propositions purement facultatives (l'information de ce caractère facultatif est généralement inscrite en bas de page et en petits caractères).

La DGFiP rappelle que l'attribution d'un numéro de TVA intracommunautaire **est entièrement gratuite** et vous conseille de ne pas tenir compte de ces offres.

En cas de doute, rapprochez-vous du centre de formalités des entreprises (CFE) ou du service des impôts des entreprises dont vous dépendez.





