

## 24 Obligations fiscales

MERCREDI 3 MAI 2017

### Contribuables relevant des BIC :

► Entreprises relevant du régime réel normal ou simplifié (quelle que soit la date de clôture de l'exercice 2016) : déclaration des résultats n° 2031 et annexes (y compris l'imprimé n° 2069-RCI-SD, désormais obligatoire pour la déclaration des crédits d'impôt et réductions d'impôt des entreprises ; V. D.O Actualité 14/2016, n° 4, § 1 et s.) (*Service des impôts des entreprises*. – V. Dossier D.O 5/2017).

La télédéclaration des résultats selon la procédure TDFC est obligatoire pour l'ensemble des entreprises industrielles et commerciales relevant de l'IR, quel que soit le montant de leur chiffre d'affaires, dès lors qu'elles relèvent d'un régime réel d'imposition de leurs résultats (normal ou simplifié).

Un délai supplémentaire de 15 jours calendaires par rapport aux délais légaux est accordé par l'Administration aux utilisateurs des téléprocédures pour réaliser la télétransmission de leurs déclarations de résultats. Pour 2017, la date limite de télétransmission des déclarations annuelles est donc fixée au 18 mai 2017 (V. D.O Actualité 8/2017, n° 2, § 1).

### Titulaires de BNC :

► Déclaration des bénéfices non commerciaux n° 2035 et annexes (*Service des impôts*. – V. Dossier D.O 4/2017).

La télédéclaration des résultats selon la procédure TDFC est obligatoire pour l'ensemble des titulaires de bénéfices non commerciaux qui relèvent de la déclaration contrôlée.

Un délai supplémentaire de 15 jours calendaires par rapport aux délais légaux est accordé par l'Administration aux utilisateurs des téléprocédures pour réaliser la télétransmission de leurs déclarations de résultats. Pour 2017, la date limite de télétransmission des déclarations annuelles est donc fixée au 18 mai 2017 (V. D.O Actualité 8/2017, n° 2, § 1).

### Sociétés civiles de moyens :

► Déclaration n° 2036 (*Service des impôts*. – V. Dossier D.O 4/2017).

Un délai supplémentaire de 15 jours calendaires par rapport aux délais légaux est accordé par l'Administration aux utilisateurs des téléprocédures pour réaliser la télétransmission de leurs déclarations de résultats. Ce délai supplémentaire s'applique à compter de la campagne 2017 à toute entreprise réalisant une télétransmission de sa déclaration de résultats en ligne sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) via la procédure EFI-RP ou par transmission de fichiers EDI-TDFC. Pour 2017, la date limite de télétransmission des déclarations annuelles est donc fixée au 18 mai 2017 (V. D.O Actualité 8/2017, n° 2, § 1).

### Sociétés immobilières non soumises à l'IS :

► Sociétés civiles immobilières transparentes : déclaration n° 2071 (*Service des impôts*).

► Sociétés qui ne bénéficient pas de la transparence fiscale et qui possèdent en France des immeubles qu'elles donnent en location non meublée ou des immeubles affectés à un usage autre que l'habitation dont elles confèrent gratuitement la jouissance à des associés : déclaration n° 2072-C ou n° 2072-S (*Service des impôts des entreprises*. – V. D.O Actualité 8/2017, n° 17, § 8, Guide).

Un délai supplémentaire de 15 jours calendaires par rapport aux délais légaux est accordé automatiquement par l'Administration pour la télétransmission des déclarations en ligne sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) via la procédure EFI-RP (possible uniquement pour la 2072-S dans certaines conditions) ou pour la télétransmission des déclarations via EDI-TDFC. Les entreprises qui utilisent l'une de ces deux procédures de télétransmission peuvent donc souscrire leur déclaration n° 2072 jusqu'au 18 mai 2017 (V. D.O Actualité 8/2017, n° 2, § 1).

### Exploitants agricoles relevant du régime réel normal ou simplifié (quelle que soit la date de clôture de l'exercice comptable en 2016) :

► Déclaration des résultats n° 2143 (réel normal) ou n° 2139 (réel simplifié) et documents annexes (*Service des impôts des entreprises*. – V. Dossier D.O 6/2017).

La télédéclaration des résultats selon la procédure TDFC est obligatoire pour l'ensemble des exploitants agricoles relevant de l'IR, quel que soit le montant de leur chiffre d'affaires, dès lors qu'ils relèvent d'un régime réel d'imposition de leurs résultats (normal ou simplifié).

Un délai supplémentaire de 15 jours calendaires par rapport aux délais légaux est accordé par l'Administration aux utilisateurs des téléprocédures pour réaliser la télétransmission de leurs déclarations de résultats. Pour 2017, la date limite de télétransmission des déclarations annuelles est donc fixée au 18 mai 2017 (V. D.O Actualité 8/2017, n° 2, § 1).

► Option pour un autre régime d'imposition (*Service des impôts des entreprises*).

### Personnes ayant versé en 2016 des commissions, honoraires, vacations, courtages, etc. :

► Déclaration DAS 2 sauf si les sommes versées ont été reportées sur le formulaire " honoraires " de la DADS (*Direction des services fiscaux*. – V. Dossier D.O 16/2016, § 303 et s.).

L'Administration admet que seules les sommes versées qui excèdent 1 200 € par an pour un même bénéficiaire doivent être portées sur la déclaration (BOI-BIC-DECLA-30-70-20, 1<sup>er</sup> avr. 2015, § 140 : V. D.O Actualité 14/2015, n° 3, § 1 et s.). Les entreprises ayant arrêté leur exercice le 31 décembre 2016 ou en janvier 2017 doivent en outre déclarer les droits d'auteur ou d'inventeur versés.

### Sociétés ayant conclu un contrat de prêt en 2016 :

► Déclaration spéciale sur l'imprimé n° 2062 à joindre à la déclaration de résultats (V. Dossier D.O 1/2017).

### Sociétés et autres personnes morales :

► Sociétés soumises à l'IS relevant du régime réel normal ou simplifié (ayant clos leur exercice le 31 décembre 2016 ou en janvier 2017 ou n'ayant pas arrêté d'exercice en 2016) : télédéclaration des résultats n° 2065 et documents annexes (y compris l'imprimé n° 2069-RCI-SD, désormais obligatoire pour la déclaration des crédits d'impôt et réductions d'impôt des entreprises ; V. D.O Actualité 14/2016, n° 4, § 1 et s.) (*Service des impôts des entreprises*. – V. Dossier D.O 5/2017).

On rappelle que la télédéclaration des résultats selon la procédure TDFC est désormais obligatoire pour l'ensemble des entreprises soumises à l'IS.

Un délai supplémentaire de 15 jours calendaires par rapport aux délais légaux est accordé par l'Administration aux utilisateurs des téléprocédures pour réaliser la télétransmission de leurs déclarations de résultats. Pour 2017, la date limite de télétransmission des déclarations annuelles est donc fixée au 18 mai 2017 (V. D.O Actualité 8/2017, n° 2, § 1).

► Collectivités sans but lucratif (ayant clos leur exercice le 31 décembre 2016 ou n'ayant pas arrêté d'exercice en 2016) : déclaration des résultats n° 2070 (*Service des impôts*. – V. Dossier D.O 5/2017, 2<sup>e</sup> partie).

► Sociétés de personnes autres que les sociétés civiles immobilières dont au moins un de leurs associés est soumis à l'IS au taux de droit commun : déclaration n° 2582 accompagnée du versement du solde de la CRL.

## Entreprises assujetties à la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) :

► Déclaration n° 1330-CVAE de la valeur ajoutée produite en 2016 et des effectifs salariés (V. *Dossier D.O 8/2017*).

Les entreprises dont le chiffre d'affaires est supérieur à 152 500 €, même dégrévées en totalité, sont assujetties à la CVAE et soumises à l'obligation de dépôt de la déclaration n° 1330-CVAE.

Hormis dans certaines situations exceptionnelles, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2014, les déclarations n° 1330-CVAE sont **obligatoirement télédéclarées** (CGI, art. 1649 quater B quater, V). La télédéclaration s'effectue via la procédure « EDI », qui nécessite d'avoir recours à un partenaire « EDI » agréé par l'administration fiscale.

Un délai supplémentaire de 15 jours calendaires par rapport aux délais légaux est accordé par l'Administration aux utilisateurs des téléprocédures pour réaliser la télétransmission de leurs déclarations de résultats. Pour 2017, la date limite de télétransmission des déclarations annuelles est donc fixée au **18 mai 2017**. Ce délai s'applique également à la déclaration n° 1330-CVAE-SD (V. *D.O Actualité 8/2017, n° 2, § 2*).

► Déclaration n° 1329-DEF de liquidation et de régularisation de la CVAE 2016 (V. *Dossier D.O 8/2017, § 400 et s.*).

Le délai supplémentaire de 15 jours calendaires accordé en cas de télétransmission de la déclaration n° 1330-CVAE (V. *ci-dessus*) ne s'applique pas pour le dépôt de la déclaration n° 1447-M.

## Établissements soumis à la cotisation foncière des entreprises (CFE) et entreprises de réseaux soumises à l'IFER :

► Déclaration n° 1447-M de cotisation foncière des entreprises (CFE) et d'imposition forfaitaire des entreprises de réseaux (IFER) par les entreprises de réseaux et les entreprises exerçant au 1<sup>er</sup> janvier 2016 à titre habituel une activité professionnelle non salariée en France :

– en cas de **modification**, notamment de la consistance des locaux, intervenue au cours de la période de référence ;

– qui souhaitent **demandeur le bénéfice d'une exonération** ;

– de location d'immeubles nus dont les recettes brutes HT sont supérieures ou égales à 100 000 € (*Service des impôts des entreprises*. – V. *Dossier D.O 8/2017*).

## Entreprises placées sous le régime simplifié d'imposition (RSI) de TVA :

► Redevables BIC, IS ou BNC relevant du régime simplifié d'imposition : **déclaration de régularisation de TVA CA 12 / CA 12 E** (*Service des impôts des entreprises*) (V. *Dossier D.O 7/2017*).

## Agriculteurs soumis à la TVA :

► Exploitants relevant d'un régime de déclaration annuelle :

– **déclaration de régularisation CA 12 A / CA 12 AE** (n° 3517 AGR) relative à l'année 2016, paiement du solde ou demande de remboursement et liquidation de la taxe sur le chiffre d'affaires des exploitants agricoles perçue au profit de l'ADAR (*Service des impôts*) ;

– **option pour le dépôt de déclarations semestrielles en 2017** (*Service des impôts des entreprises*) ;

– **paiement de l'acompte afférent au 1<sup>er</sup> trimestre 2017** (bulletin d'échéance n° 3525 bis M) (*Service des impôts*).

► Exploitants relevant d'un régime de déclaration trimestrielle : **déclaration trimestrielle CA 3** et versement de la taxe due au titre du 1<sup>er</sup> trimestre 2017 ; liquidation sur la 3310 A de la taxe sur le chiffre d'affaires des exploitants agricoles perçue au profit de l'ADAR (*Service des impôts des entreprises*).

## Sociétés holding investissant au capital de PME ou de fonds d'investissements (Réduction IR ou ISF Madelin) :

► Dépôt par voie électronique de l'état récapitulatif annuel des sociétés financées, des titres détenus ainsi que des montants investis durant l'année 2016 (*Direction départementale des finances publiques*. – V. *D.O Actualité 6/2013, n° 6 et 12, § 1 et s.*).

## Agriculteurs soumis à la TVA exerçant une activité non agricole :

► Les redevables souhaitant bénéficier du dispositif de déclaration des activités accessoires selon le RSA (recettes accessoires supérieures, en 2016, aux limites de 30 % ou de 50 000 €) doivent en informer le service des impôts dont ils dépendent par une simple lettre sur papier libre. Cette formalité n'a pas à être renouvelée les années suivantes.

Ces limites sont portées à 50 % ou 100 000 € pour les exploitants agricoles qui produisent de l'électricité d'origine éolienne ou photovoltaïque (V. *D.O Actualité 47/2007, n° 32, § 1 et s.*).

### MERCREDI 10 MAI 2017

## Exploitants agricoles employant des travailleurs saisonniers étrangers :

► Déclaration n° 2494 et **paiement des retenues à la source** afférentes aux sommes versées au cours du 1<sup>er</sup> trimestre 2017 à des travailleurs saisonniers domiciliés hors de France (*Service des impôts des entreprises*) (*BOI-IR-DOMIC-10-20-20-10, 6 mars 2017, § 230*).

### SAMEDI 13 MAI 2017

## Personnes physiques ou morales intervenant dans le commerce intracommunautaire :

► Dépôt auprès du service des douanes de la **déclaration des échanges de biens (DEB)** entre États membres de l'Union européenne au titre des opérations effectuées en avril 2017 (*Centre interrégional de saisie des données*).

► Dépôt de la **déclaration européenne des services (DES)** au titre des prestations de service réalisées en avril 2017 en utilisant le **téleservice DES**, sauf pour les prestataires bénéficiant du régime de la franchise en base qui peuvent opter pour la déclaration sous format papier auprès du service des douanes.

Le téleservice DES est accessible sur le site sécurisé ProDou@ne (à l'adresse <https://pro.douane.gouv.fr>).

### LUNDI 15 MAI 2017

## Contribuables soumis à l'impôt sur le revenu :

► Paiement du **deuxième tiers provisionnel** au titre de l'impôt sur les revenus de 2016 (*Service des impôts des particuliers*).

Par internet, les particuliers peuvent régler jusqu'au 20 mai minuit, le prélèvement du montant de l'impôt n'intervenant que le 25 mai.

L'obligation de **paiement par un moyen dématérialisé** (prélèvement mensuel ou à l'échéance, ou téléversement) de l'impôt sur le revenu et ses acomptes (ainsi que de la taxe d'habitation, des taxes foncières et des taxes assimilées dues par les particuliers) est progressivement généralisée. Ainsi, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2017, le paiement doit obligatoirement être effectué par un moyen dématérialisé **lorsque le montant de l'acompte excède 2 000 €** (au lieu de 10 000 € antérieurement). Ce seuil sera ramené à 1 000 € en 2018, puis à 300 € en 2019 (CGI, art. 1681 sexies, 2 : V. *D.O Actualité 52/2015, n° 4, § 12*).

## Employeurs redevables de la taxe sur les salaires :

► Paiement de la taxe sur les salaires versés en avril 2017 si le montant de la taxe acquittée en 2016 excède 10 000 € (*Service des impôts des entreprises* ; V. D.O Actualité 1/2013, n° 29, § 1 et s.).

Les employeurs dont le chiffre d'affaires HT de l'année 2016 n'a pas excédé les limites d'application de la franchise en base de TVA sont exonérés de la taxe sur les salaires pour les rémunérations versées en 2017.

L'ensemble des entreprises ont l'obligation de payer par téléversement la taxe sur les salaires (CGI, art. 1681 quinquies, 4 et 1681 septies, 5), quels que soient le montant de leur chiffre d'affaires, le montant de l'impôt à verser et l'impôt sur les bénéfices dont elles relèvent (impôt sur les sociétés ou impôt sur le revenu).

## Sociétés soumises à l'IS ayant clos leur exercice le 31 décembre 2016 ou le 31 janvier 2017 :

► Télépaiement (*Service des impôts des entreprises*) :

- du solde de liquidation de l'IS afférent à cet exercice ;
- du solde de la contribution sociale de 3,3 % ;
- de la contribution exceptionnelle de 10,7 % sur l'IS des grandes entreprises (V. D.O Actualité 14/2012, n° 11, § 1 et s. ; V. D.O Actualité 2/2014, n° 2, § 1 et s.) ;
- de la contribution sur les revenus locatifs.

L'obligation de téléversement de l'impôt sur les sociétés concerne, depuis le 1<sup>er</sup> octobre 2012, l'ensemble des entreprises, quel que soit leur chiffre d'affaires (CGI, art. 1681 septies, 4). L'obligation concerne, à compter de cette date, aussi bien le paiement des acomptes et du solde, les contributions assimilées (CRL, contribution sociale) que celui de la majoration exceptionnelle (V. D.O Actualité 2/2012, n° 9, § 12).

La date limite de dépôt du relevé de solde d'IS, qui était antérieurement fixée au 15 avril pour les entreprises clôturant leur exercice le 31 décembre, a été reportée au 15 mai par l'article 20, III de la loi de finances rectificative pour 2013 afin de faire coïncider cette échéance avec celle de la télédéclaration de l'IS (L. n° 2013-1279, 29 déc. 2013, art. 20, III et IV : V. D.O Actualité 2/2014, n° 24, § 4 et s.).

► Dépôt avec le relevé de solde de l'IS des **déclarations spécifiques des crédits d'impôt** encore soumis à une obligation de déclaration spéciale (à l'exclusion de l'imprimé n° 2069-RCI-SD, qui doit être déposé avec la déclaration de résultat) (V. D.O Actualité 14/2016, n° 4, § 1 et s.).

Par ailleurs, les sociétés mères d'un groupe fiscal doivent joindre au relevé de solde la liste des sociétés membres du groupe, des sociétés intermédiaires et le cas échéant des sociétés étrangères, et de l'entité mère non résidente (intégration horizontale) et/ou des sociétés qui ont perdu cette qualité au titre de l'exercice précédent (CGI, ann. III, art. 46 quater-0 ZK).

► Déclaration n° 2777-D (n° 2754 antérieurement) et paiement de la retenue à la source sur les bénéfices réalisés en France en 2016 (CGI, art. 1673 bis ; V. D.O Actualité 26/2015, n° 9, § 1 et s. ; V. D.O Actualité 12/2017, n° 10, § 3).

On rappelle que, pour les exercices clos à compter du 31 décembre 2015, la date limite de déclaration et de paiement de la retenue à la source sur les bénéfices réalisés en France des sociétés étrangères est fixée (CGI, art. 1673 bis ; V. D.O Actualité 26/2015, n° 9, § 4) :

- pour les sociétés qui ont clos leur exercice le 31 décembre ou qui n'ont clos aucun exercice en cours d'année, au 15 mai de l'année suivante ;
- pour les sociétés qui ont clos leur exercice en cours d'année, au 15<sup>e</sup> jour du 4<sup>e</sup> mois qui suit la clôture de l'exercice.

## Sociétés de personnes dont l'un des membres est soumis à l'IS clôturant leur exercice le 31 mai 2017 :

► Paiement de l'acompte sur la contribution sur les revenus locatifs et production du relevé d'acompte n° 2581 (*Service des impôts des entreprises*).

## Établissements payeurs de revenus de capitaux mobiliers soumis à un prélèvement forfaitaire non libératoire ou à une retenue à la source :

► Déclaration n° 2777 et paiement du prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire ainsi que des prélèvements sociaux additionnels opérés en avril 2017 (*Service des impôts des non-résidents*, 10, rue du Centre – 93160 NOISY-LE-GRAND) :

- sur les produits de placements à revenu fixe ;
- sur les produits de bons de capitalisation et placements de même nature ;
- sur les revenus distribués, perçus par les contribuables personnes physiques, soumis à prélèvement forfaitaire obligatoire (V. D.O Actualité 1/2013, n° 6, § 1 ; V. D.O Actualité 47/2007, n° 10, § 13 et n° 18, § 25).

► Déclaration n° 2777-D simplifiée et paiement du prélèvement obligatoire ainsi que des prélèvements sociaux additionnels opérés en avril 2017 (*Service des impôts des entreprises*) sur les seuls revenus distribués éligibles à l'abattement de 40 % et/ou sur les intérêts de comptes courants d'associés à l'exclusion de tout autre produit de taux.

► Déclaration n° 2777 ou n° 2753 et paiement de la retenue à la source opérée en avril 2017 (*Service des impôts des non-résidents*, 10, rue du Centre – 93160 NOISY-LE-GRAND) :

- sur les produits de bons de caisse ou d'obligations émises avant le 1<sup>er</sup> janvier 1987 ;

On rappelle que l'article 21 de la troisième loi de finances rectificative pour 2012 a :

- restreint l'application de la retenue à la source aux personnes morales (qu'elles aient leur siège social en France ou à l'étranger) et aux personnes physiques qui ne sont pas fiscalement domiciliées en France ;
- et corrélativement, remplacé, pour les personnes physiques domiciliées fiscalement en France, la retenue à la source par le nouveau prélèvement obligatoire et non libératoire de 24 % appliqué aux revenus de capitaux mobiliers en vertu de l'article 125 A, I du CGI dans sa rédaction issue de l'article 9 de la loi de finances pour 2013 (V. D.O Actualité 2/2013, n° 7, § 1).

- sur les distributions de revenus mobiliers à des bénéficiaires domiciliés à l'étranger.

Lorsque le montant des sommes dues au titre des prélèvements et retenues à la source se rapportant au même support déclaratif excède 1 500 € par échéance, le paiement doit obligatoirement être effectué par virement directement opéré sur le compte du Trésor à la Banque de France (CGI, art. 1681 quinquies, 1).

► Déclaration n° 2778 et paiement du prélèvement forfaitaire obligatoire ou, selon le cas, du prélèvement forfaitaire libératoire, par les établissements établis hors de France, dans l'EEE, ayant payé ou inscrit en compte en avril 2017 des produits de placements à revenu fixe ou des produits de bons ou contrats de capitalisation de source européenne (*Service des impôts des non-résidents*, 10, rue du Centre – 93160 NOISY-LE-GRAND ; CGI, art. 125 D) ;

Cette obligation n'incombe aux établissements payeurs que si un mandat leur a été donné par le contribuable. À défaut, c'est à celui-ci d'effectuer les formalités précitées auprès du service des impôts dont relève son domicile.

On rappelle que le prélèvement reste libératoire de l'impôt sur le revenu pour les produits de bons ou contrats de capitalisation et assimilés (assurance-vie) de source européenne, les produits de l'épargne solidaire et les produits soumis au régime de l'anonymat (V. D.O Actualité 1/2013, n° 6, § 7).

► Déclaration n° 2778 DIV et paiement du prélèvement forfaitaire obligatoire par les établissements établis hors de France, dans l'EEE, ayant payé ou inscrit en compte en avril 2017 des revenus distribués, perçus par les contribuables personnes physiques, soumis à prélèvement for-

faitaire obligatoire (*Service des impôts des non-résidents, 10, rue du Centre – 93160 NOISY-LE-GRAND ; CGI, art. 117 quater ; V. D.O Actualité 33/2008, n° 4, § 32*).

Cette obligation n'incombe aux établissements payeurs que si un mandat leur a été donné par le contribuable. À défaut, c'est à celui-ci d'effectuer les formalités précitées auprès du service des impôts dont relève son domicile.

► Déclaration n° 2779 et paiement de la retenue à la source par les établissements établis hors de France, dans un État de l'EEE ayant conclu une convention avec l'administration fiscale française sur les revenus distribués par des sociétés françaises payés en avril 2017 à ces établissements (*BOI-RPPM-RCM-30-30-10-70, 12 sept. 2012, § 170*).

## Établissements soumis à la cotisation foncière des entreprises (CFE) :

► Redevables souhaitant diminuer le montant de leur acompte de CFE : déclaration datée et signée au comptable public chargé du recouvrement de la CFE du lieu d'imposition.

On rappelle que la CFE donne lieu au versement d'un acompte (au plus tard le 15 juin) lorsque la cotisation de l'année précédente est au moins égale à 3 000 € et que le redevable n'a pas demandé le paiement mensualisé. Le redevable peut, sous sa responsabilité, diminuer le montant de l'acompte :

– s'il estime que sa base d'imposition sera réduite d'au moins 25 % par rapport à l'année précédente ;  
– ou s'il prévoit la cessation de son activité en cours d'année (*CGI, art. 1478, I*).

Le redevable est également autorisé à réduire le montant son acompte lorsqu'il a demandé le plafonnement de la CET en fonction de la valeur ajoutée de l'année précédente.

## Sociétés étrangères ayant clos leur exercice le 31 décembre 2016 ou n'ayant clos aucun exercice en 2016 :

► Déclaration n° 2777-D (n° 2754 antérieurement) et paiement de la retenue à la source sur les bénéfices réalisés en France en 2016 (*CGI, art. 1673 bis ; V. D.O Actualité 26/2015, n° 9, § 1 et s. ; V. D.O Actualité 12/2017, n° 10, § 3*).

## Personnes morales détenant des immeubles en France :

► Déclaration n° 2746-SP et paiement de la taxe annuelle de 3 % (*Service des impôts des entreprises. - CGI, art. 990 D*).

## Redevables de la taxe sur les conventions d'assurance :

► Déclaration n° 2787 et paiement de la taxe sur les conventions d'assurances due au titre des primes émises, des conventions conclues et des sommes échues au cours du mois d'avril 2017 (*Service des impôts des entreprises*).

Lorsque le total des sommes dues à ce titre excède 1 500 € par échéance, le paiement doit obligatoirement être effectué par virement directement opéré sur le compte du Trésor à la Banque de France (*CGI, art. 1723 quindecies*). La déclaration continue cependant d'être adressée au service des impôts de rattachement.

## Sociétés d'assurance et organismes assimilés :

► Paiement du prélèvement de 20 ou de 31,25 % sur les capitaux-décès versés aux bénéficiaires en avril 2017 (*Service des impôts ; CGI, art. 990 I ; V. D.O Actualité 15/2012, n° 5, § 1*).

Lorsque le total des sommes dues à ce titre excède 1 500 € par échéance, le paiement doit obligatoirement être effectué par vire-

ment directement opéré sur le compte du Trésor à la Banque de France (*CGI, art. 990 I, II*).

On rappelle que pour les contrats dénoués par décès intervenus à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2014, le tarif du prélèvement est relevé à 31,25 % et le seuil d'application de ce taux est abaissé à 700 000 € (*V. D.O Actualité 2/2014, n° 6, § 8*).

## MERCREDI 17 MAI 2017

### Contribuables relevant de l'impôt sur le revenu :

► Déclaration d'ensemble des revenus de 2016 n° 2042 et annexes (*Service des impôts des particuliers. - V. Dossiers D.O 9/2017 et D.O 10/2017*).

L'envoi des déclarations « papier » aux contribuables a débuté le 8 avril 2017. Comme chaque année, tous les contribuables qui choisissent de déclarer leurs revenus en ligne bénéficient d'un délai supplémentaire, avec trois dates limites déterminées en fonction du département de la résidence principale du contribuable au 1<sup>er</sup> janvier 2017 :

– mardi 23 mai 2017 à minuit pour les départements numérotés de 01 à 19 (zone 1) et les non-résidents ;  
– mardi 30 mai 2017 à minuit pour les départements numérotés de 20 à 49 (y compris les deux départements corses) (zone 2) ;  
– mardi 6 juin 2017 à minuit pour les départements numérotés de 50 à 974/976 (zone 3).

Le service de déclaration en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) est ouvert depuis le 12 avril 2017 (*V. D.O Actualité 14/2017, n° 2, § 1 et s.*).

### Redevables de l'ISF dont le patrimoine net imposable est compris entre 1,3 et 2,5 M€ :

► Déclaration du patrimoine imposable sur l'imprimé n° 2042 C (*V. Dossier D.O 9/2017, § 427 et s.*).

### Personnes ayant conclu un contrat de prêt en 2016 :

► Déclaration spéciale sur l'imprimé n° 2062 à joindre à la déclaration de revenus (*V. Dossier D.O 1/2017*).

## JEUDI 18 MAI 2017

### Contribuables relevant des BIC :

► Entreprises relevant du régime réel normal ou simplifié (quelle que soit la date de clôture de l'exercice 2016) : déclaration des résultats n° 2031 et annexes (y compris l'imprimé n° 2069-RCI-SD, désormais obligatoire pour la déclaration des crédits d'impôt et réductions d'impôt des entreprises ; *V. D.O Actualité 14/2016, n° 4, § 1 et s.*) (*Service des impôts des entreprises. - V. Dossier D.O 5/2017*).

La télédéclaration des résultats selon la procédure TDFC est obligatoire pour l'ensemble des entreprises industrielles et commerciales relevant de l'IR, quel que soit le montant de leur chiffre d'affaires, dès lors qu'elles relèvent d'un régime réel d'imposition de leurs résultats (normal ou simplifié).

### Titulaires de BNC :

► Déclaration des bénéfices non commerciaux n° 2035 et annexes (*Service des impôts. - V. Dossier D.O 4/2017*).

La télédéclaration des résultats selon la procédure TDFC est obligatoire pour l'ensemble des titulaires de bénéfices non commerciaux qui relèvent de la déclaration contrôlée.

### Sociétés civiles de moyens :

► Déclaration n° 2036 (*Service des impôts. - V. Dossier D.O 4/2017*).

### Exploitants agricoles relevant du régime réel normal ou simplifié (quelle que soit la date de clôture de l'exercice comptable en 2016) :

► Déclaration des résultats n° 2143 (réel normal) ou n° 2139 (réel simplifié) et documents annexes (*Service des impôts des entreprises. - V. Dossier D.O 6/2017*).

La télédéclaration des résultats selon la procédure TDFC est obligatoire pour l'ensemble des exploitants agricoles relevant de l'IR, quel que soit le montant de leur chiffre d'affaires, dès lors qu'ils relèvent d'un régime réel d'imposition de leurs résultats (normal ou simplifié).

## Sociétés et autres personnes morales :

► Sociétés soumises à l'IS relevant du régime réel normal ou simplifié (ayant clos leur exercice le 31 décembre 2016 ou en janvier 2017 ou n'ayant pas arrêté d'exercice en 2016) : **télédéclaration des résultats n° 2065** et documents annexes (y compris l'imprimé n° 2069-RCI-SD, désormais obligatoire pour la déclaration des crédits d'impôt et réductions d'impôt des entreprises ; *V. D.O Actualité 14/2016, n° 4, § 1 et s.*) (*Service des impôts des entreprises*. - *V. Dossier D.O 5/2017*).

On rappelle que la télédéclaration des résultats selon la procédure TDFC est désormais obligatoire pour l'ensemble des entreprises soumises à l'IS.

## Entreprises assujetties à la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) :

► Déclaration n° 1330-CVAE de la valeur ajoutée produite en 2016 et des effectifs salariés (*V. Dossier D.O 8/2017*).

Les entreprises dont le chiffre d'affaires est supérieur à 152 500 €, même dégrévées en totalité, sont assujetties à la CVAE et soumises à l'obligation de dépôt de la déclaration n° 1330-CVAE.

Hormis dans certaines situations exceptionnelles, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2014, les déclarations n° 1330-CVAE sont **obligatoirement télédéclarées** (*CGI, art. 1649 quater B quater, V*). La télédéclaration s'effectue via la procédure « EDI », qui nécessite d'avoir recours à un partenaire « EDI » agréé par l'administration fiscale.

### MARDI 23 MAI 2017

#### Contribuables relevant de l'impôt sur le revenu :

► Déclaration d'ensemble des revenus de 2016 n° 2042 et annexes en ligne pour les départements numérotés de 01 à 19 (zone 1) et les non-résidents (*Service des impôts des particuliers*. - *V. Dossiers D.O 9/2017 et D.O 10/2017*).

### MARDI 30 MAI 2017

#### Contribuables relevant de l'impôt sur le revenu :

► Déclaration d'ensemble des revenus de 2016 n° 2042 et annexes en ligne pour les départements numérotés de 20 à 49 (y compris les deux départements corses) (zone 2) (*Service des impôts des particuliers*. - *V. Dossiers D.O 9/2017 et D.O 10/2017*).

### MERCREDI 31 MAI 2017

#### Entreprises bénéficiant du régime de la franchise en base de TVA :

► Option pour le paiement de la taxe à compter du mois de mai 2017 (*Service des impôts des entreprises*).

#### Contribuables ayant opté pour le paiement mensuel de l'impôt sur le revenu et/ou de la CFE :

► Demande de modulation ou de suspension des prélèvements (*Perception*).

Cette demande prendra effet pour le prélèvement du mois de juin.

#### Sociétés soumises à l'IS ayant clos leur exercice le 28 février 2017 :

► Télétransmission par TDFC de la déclaration des résultats n° 2065 et pièces annexes ou connexes (y compris l'imprimé n° 2069-RCI-SD, dont la souscription est désormais obligatoire pour les crédits d'impôt et réductions

d'impôt des entreprises ; *V. D.O Actualité 14/2016, n° 4, § 1 et s.*) (*Service des impôts des entreprises*).

On rappelle que la télédéclaration des résultats selon la procédure TDFC est désormais obligatoire pour l'ensemble des entreprises soumises à l'IS.

Un délai supplémentaire par rapport aux délais légaux est accordé aux utilisateurs des téléprocédures pour réaliser la télétransmission de leurs déclarations de résultats. Ce délai est fixé à 15 jours calendaires au-delà de la date limite de dépôt des déclarations. Il s'applique à toute entreprise réalisant une télétransmission de sa déclaration de résultats par transmission de fichiers (EDI -TDFC / échange de données informatisé - transfert des données fiscales et comptables) (*V. D.O Actualité 8/2017, n° 2, § 1*).

► Pour les sociétés n'employant pas de salariés, **déclaration des sommes**, supérieures à 1 200 €, versées en 2016 à titre de commissions, honoraires, courtages, vacations, ristournes et autres rémunérations (DAS 2) (*Direction des services fiscaux*. - *CGI, art. 240*).

► Déclaration des sommes versées en 2016 à titre de droits d'auteur et d'inventeur (*CGI, art. 241*).

Cette déclaration s'effectue dans les mêmes conditions que celle des commissions, honoraires, courtages, vacations, ristournes et autres rémunérations.

► Déclaration sur le formulaire DECLOYER des loyers des locaux professionnels ou commerciaux occupés au 1<sup>er</sup> janvier 2017 (*V. D.O Actualité 12/2017, n° 4, § 1 et s.*).

### DATE VARIABLE

#### Tous contribuables :

► Paiement des impôts directs (impôt sur le revenu, impôts locaux, etc.) mis en recouvrement entre le 15 mars et le 15 avril 2017 (*Perception*).

L'impôt sur le revenu et ses acomptes, la taxe d'habitation, les taxes foncières et taxes assimilées doivent obligatoirement être payés par prélèvement ou, sur option du contribuable, par télépaiement lorsque le montant de l'imposition excède 2 000 €. On rappelle que l'article 76 de la loi de finances pour 2016 a progressivement généralisé l'obligation de télépaiement des impôts établis par voie de rôle à la charge des particuliers, en ramenant ce seuil, qui était fixé à 30 000 € en 2015 et à 10 000 € en 2016 à 2 000 € en 2017, puis à 1 000 € en 2018 et 300 € en 2019 (*CGI, art. 1681 sexies, 2 ; V. D.O Actualité 5/2015, n° 4, § 1*).

Les impôts ne sont payables en espèces que dans la limite de 300 € (*CGI, art. 1680 ; V. D.O Actualité 2/2014, n° 54, § 1*). La date d'exigibilité des impôts directs, produits et taxes assimilées est fixée à 30 jours après la date de mise en recouvrement du rôle (*CGI, art. 1663*). Toutefois, la majoration de 10 % pour paiement tardif ou défaut de paiement des impôts recouvrés par voie de rôle s'applique seulement lorsque ces impôts, produits ou taxes n'ont pas été réglés dans les 45 jours, au plus tard, de la date de mise en recouvrement du rôle (*CGI, art. 1730*).

#### Redevables de la TVA et des taxes assimilées :

► Redevables relevant du régime réel normal (entre le 15 et le 24 mai) :

– Régime de droit commun : déclaration CA 3 et paiement des taxes afférentes aux opérations du mois d'avril 2017 (*Service des impôts des entreprises*) ;

– Régime des acomptes provisionnels : paiement de l'acompte relatif aux opérations du mois d'avril 2017 ; déclaration et régularisations relatives aux opérations du mois de mars 2017 (*Service des impôts des entreprises*) ;

L'ensemble des entreprises ont l'obligation de télédéclarer et de télépayer la TVA (*CGI, art. 1649 quater B quater, III et art. 1695 quater ; V. D.O Actualité 2/2012, n° 9, § 1*).

► Redevables relevant du régime simplifié ayant opté pour le régime du mini-réel : déclaration CA 3 et télépaiement des taxes afférentes aux opérations du mois d'avril 2017 (*Service des impôts des entreprises*).

On rappelle que les exploitants agricoles soumis au régime simplifié peuvent opter pour le dépôt de déclarations CA3 mensuelles (*V. D.O Actualité 2/2009, n° 22, § 1*).

► **Redevables ayant droit à un remboursement mensuel de la TVA déductible non imputable** : dépôt en même temps que la déclaration CA 3 de l'imprimé n° 3519 dans le cadre de la procédure générale de remboursement de crédit de taxe (*cadres I, II et III*).

On rappelle que les entreprises qui procèdent au dépôt d'une déclaration de chiffre d'affaires selon une périodicité mensuelle peuvent désormais bénéficier de remboursements de crédits de TVA selon une périodicité mensuelle (*D. n° 2009-109, 29 janv. 2009. – V. D.O Actualité 4/2009, n° 2, § 1 – D. n° 2013-1035, 15 nov. 2013 : V. D.O Actualité 44/2013, n° 7, § 1*).

► **Entreprises étrangères établies dans l'Union européenne effectuant des opérations en France** :

– **entreprises relevant du régime réel normal** : le 19 mai au plus tard, déclaration CA 3 et paiement des taxes afférentes aux opérations du mois d'avril 2017 (*Service des impôts des non-résidents, 10, rue du Centre – 93160 NOISY-LE-GRAND*) ;

– **entreprises disposant en France d'immeubles donnés en location** : le 24 mai au plus tard, déclaration CA 3 et paiement des taxes afférentes aux opérations du mois d'avril 2017 (*Service des impôts du lieu de situation de l'immeuble*).

**Personnes recevant en dépôt des valeurs mobilières, titres ou espèces** :

► Déclaration des comptes ouverts ou clos au cours du mois d'avril 2017, selon des délais variables s'échelonnant du 11 mai au 10 juin (*Service Ficoba - Centre régional informatique de Nemours. – CGI, art. 1649 A*).

**Propriétaires d'immeubles** :

► Déclaration, dans un délai de 90 jours à compter de leur réalisation définitive ou, à défaut, de leur acquisition, des **constructions nouvelles** et des changements de consistance ou d'affectation des propriétés bâties et non bâties réalisés en février 2017 sous peine, notamment, de la perte totale ou partielle des exonérations temporaires de taxe foncière (*Service du cadastre. – CGI, art. 1406*).

Il en est de même pour les changements d'utilisation des locaux professionnels (*L. fin. rect. 2010, n° 2010-1658, 29 déc. 2010, art. 34 : V. D.O Actualité 3/2011, n° 26, § 41*). Les propriétaires de ces locaux doivent utiliser un imprimé conforme au modèle CERFA n° 14248\*03 en cas de création, de changement de consistance, d'affectation ou d'utilisation des locaux depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2013 (*V. D.O Actualité 6/2014, n° 5, § 2*). ■