

## Extrait du Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-IF-CFE-40-30-20-40-20120912

Date de publication : 12/09/2012

DGFIP

### IF - Cotisation foncière des entreprises – Contentieux - Cas particuliers - Dégrèvement temporaire

---

#### Positionnement du document dans le plan :

IF - Impôts fonciers  
Cotisation foncière des entreprises  
Titre 4 : Recouvrement - Contrôle - Contentieux  
Chapitre 3 : Contentieux  
Section 2 : Cas particuliers  
Sous-section 4 : Dégrèvement temporaire

#### Sommaire :

- I. Champ d'application du dégrèvement temporaire
- II. Modalités d'application du dégrèvement temporaire
  - A. Principes
  - B. Calcul du dégrèvement temporaire
    - 1. Cotisations retenues pour le calcul de la différence
      - a. Premier terme de la différence
      - b. Second terme de la différence
    - 2. Exemples de calcul
      - a. Cas d'une entreprise mono-établissement
      - b. Cas d'une entreprise multi-établissements
  - C. Imputation du dégrèvement temporaire sur les cotisations éligibles
  - D. Articulation du dégrèvement temporaire avec le crédit d'impôt dans les zones de restructuration de la défense et les autres dégrèvements
- III. Obligations déclaratives

1

Le [II de l'article 21 de la loi n° 2011-900 du 29 juillet 2011 de finances rectificative pour 2011](#) institue, pour les impositions établies au titre des années 2010 et 2011, un dégrèvement temporaire de cotisation foncière des entreprises (CFE), codifié à l'[article 1647 C quinquies C du code général des](#)

**impôts (CGI)**, en faveur de certains contribuables ayant subi des hausses de cotisation au profit des syndicats de communes.

Ce dégrèvement est égal à la différence, lorsqu'elle est positive, entre, d'une part, le montant de la cotisation foncière des entreprises émis au profit des syndicats de communes, dû au titre de l'année 2010, et, d'autre part, le montant de taxe professionnelle émis au profit des syndicats de communes qui aurait été dû au titre de l'année 2010 en l'absence de réforme de la taxe professionnelle.

Le nouveau dégrèvement est accordé sur demande des redevables.

## 10

Le dégrèvement temporaire s'applique au titre des années d'imposition 2010 et 2011.

## I. Champ d'application du dégrèvement temporaire

### 20

Le dégrèvement temporaire est susceptible de bénéficier à toutes les personnes physiques ou morales, ainsi qu'aux sociétés non dotées de la personnalité morale, assujetties à la cotisation foncière des entreprises (CFE) et qui satisfont aux conditions posées aux n<sup>os</sup> 30 à 60 ci-après.

### 30

Le dégrèvement temporaire ne concerne que les entreprises effectivement redevables, même partiellement, de la CFE au titre de l'année d'imposition 2010.

Ainsi, les entreprises qui, au titre de l'année d'imposition 2010, sont placées en totalité hors du champ d'application de cet impôt ou qui en sont totalement exonérées, de plein droit ou de manière facultative, ne peuvent pas bénéficier du dégrèvement temporaire, ni au titre de 2010, ni au titre de 2011, même si elles sont redevables de la CFE au titre de cette dernière année.

### 40

Le dégrèvement temporaire ne peut être « transmis » en cas de restructurations. Le principe selon lequel seules les entreprises redevables en 2010 de la CFE bénéficient du dégrèvement temporaire trouve les conséquences suivantes en cas de restructuration réalisée en 2010 :

Opération réalisée en 2010	Conséquences sur le dégrèvement temporaire au titre de l'année 2011
Absorption d'une entreprise A bénéficiant du dégrèvement temporaire au titre de 2010 par une entreprise B ne bénéficiant pas du dégrèvement temporaire au titre de 2010.	B ne peut pas bénéficier du dégrèvement temporaire de A, qui a disparu.
Absorption d'une entreprise A ne bénéficiant pas du dégrèvement temporaire au titre de 2010 par une entreprise B bénéficiant du dégrèvement temporaire au titre de 2010.	Pas de conséquence : le droit au dégrèvement temporaire de B n'est pas modifié.
Fusion de deux entreprises A et B bénéficiant du dégrèvement temporaire au titre de 2010 par création d'une personne morale nouvelle C.	C ne peut pas bénéficier du dégrèvement temporaire.
Apport partiel d'actifs réalisé par A, qui bénéficie du dégrèvement temporaire au titre de 2010, au profit de B, qui ne bénéficie pas du dégrèvement temporaire au titre de 2010.	Si A continue d'exister, elle peut bénéficier de son dégrèvement temporaire.

Titre : Conséquences sur le dégrèvement temporaire en cas de restructuration

## 50

De plus, seules sont susceptibles de bénéficier du dégrèvement temporaire les entreprises dont la somme de la contribution économique territoriale (CET), des taxes pour frais de chambres de commerce et d'industrie et pour frais de chambres de métiers et de l'artisanat et de l'imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux (IFER) due au titre de l'année 2010 est supérieure à la somme des cotisations de taxe professionnelle (TP) et des taxes pour frais de chambres de commerce et d'industrie et pour frais de chambres de métiers et de l'artisanat qui auraient été dues au titre de 2010 en application du code général des impôts en vigueur au 31 décembre 2009, à l'exception des coefficients forfaitaires déterminés en application de l'article 1518 bis du CGI qui sont, dans tous les cas, ceux fixés au titre de 2010.

Les modalités de détermination de ces deux sommes sont énoncées aux n<sup>os</sup> 50 à 220 du [BOI-IF-CFE-40-30-20-50](#), auxquels il convient de se reporter.

## 60

Il est précisé :

- que la première somme, prévue aux n<sup>os</sup> 50 à 130 du [BOI-IF-CFE-40-30-20-50](#), est déterminée sans tenir compte du dégrèvement temporaire objet de la présente instruction, ni du dégrèvement transitoire prévu à l'article 1647 C quinquies B du CGI ;
- que, à l'inverse de ce qui est effectué pour la détermination du dégrèvement transitoire prévu à l'article 1647 C quinquies B du CGI, la seconde somme, obtenue conformément aux n<sup>os</sup> 60 à 220 du [BOI-IF-CFE-40-30-20-50](#), n'a pas à être majorée de 10 % ;
- qu'une entreprise est susceptible de bénéficier du dégrèvement temporaire dès que la différence entre ces deux sommes est positive, quel que soit son montant.

## II. Modalités d'application du dégrèvement temporaire

### A. Principes

---

#### 70

Le dégrèvement temporaire est égal à la différence positive entre les deux termes suivants :

- d'une part, les cotisations de CFE réelles émises au profit des syndicats de communes dues au titre de l'année 2010 (ces cotisations sont dénommées par la suite « cotisations syndicales réelles 2010 ») ;
- d'autre part, les cotisations émises au profit des syndicats de communes qui auraient été dues au titre de 2010 en application du code général des impôts en vigueur au 31 décembre 2009 (ces cotisations sont dénommées par la suite « cotisations syndicales théoriques 2010 »).

#### 80

Le dégrèvement temporaire ne peut être accordé que si la différence entre ces deux termes est positive.

Cette différence n'est calculée qu'une seule fois ; ainsi, le montant retenu pour le dégrèvement temporaire au titre de l'année 2011 est celui retenu pour le dégrèvement temporaire au titre de l'année 2010 (voir cependant n<sup>os</sup> 120 et [190](#)).

### B. Calcul du dégrèvement temporaire

---

#### 90

Le dégrèvement temporaire est égal à la différence positive entre les cotisations syndicales réelles 2010 et les cotisations syndicales théoriques 2010.

## 1. Cotisations retenues pour le calcul de la différence

### a. Premier terme de la différence

#### 100

Les cotisations syndicales réelles 2010 s'entendent de celles que l'entreprise doit effectivement acquitter au titre de 2010 et sur lesquelles le dégrèvement accordé au titre de la même année est susceptible de s'imputer (n° 170).

Il doit être tenu compte, pour déterminer le montant de ces cotisations, des frais de dégrèvement, d'assiette et de recouvrement (dénommés par la suite « frais de gestion ») ainsi que de l'ensemble des dégrèvements et des crédits d'impôt, à l'exception du dégrèvement transitoire prévu à l'article 1647 C quinquies B du CGI.

Les frais de gestion, dégrèvements et crédits d'impôt ne sont pris en compte que pour leur seule part se rapportant aux cotisations de CFE émises au profit des syndicats de communes (3° du n° 110).

#### 110

En pratique, le montant des cotisations syndicales réelles 2010 est déterminé comme suit :

1° Pour chaque avis d'imposition à la CFE mis en recouvrement au titre de l'année 2010 est calculé le montant de la cotisation syndicale réelle brute par l'application au montant des bases nettes taxables figurant dans la colonne « syndicats de communes » du taux syndical fixé au titre de l'année 2010 et mentionné dans la même colonne.

**Exemple :** Le montant des bases nettes figurant dans la colonne « syndicats de communes » de l'avis d'imposition à la CFE 2010 d'un établissement est égal à 1 995 € et le taux syndical mentionné dans la même colonne est de 10 % ; le montant de la cotisation syndicale réelle brute de cet établissement s'élève à :  $1\,995 \times 10\% = 199,50$  euros arrondis à 200 €.

2° Au montant de la cotisation syndicale réelle brute ainsi calculé sont ensuite ajoutés les frais de gestion y afférents ; le taux de ces frais de gestion est de 8 %, conformément aux dispositions de l'article 1641 du CGI.

**Suite de l'exemple :** Le montant de la cotisation syndicale réelle brute après prise en compte des frais de gestion s'élève à :  $200 + (200 \times 8\%) = 216$  €.

3° Enfin, sont pris en compte, le cas échéant, les dégrèvements et crédits d'impôt obtenus par l'entreprise, à l'exception du dégrèvement transitoire prévu à l'article 1647 C quinquies B du CGI, pour leur part relative à la cotisation syndicale réelle brute majorée des frais de gestion.

**Fin de l'exemple :** L'établissement a fait l'objet d'une fermeture définitive le 30 septembre 2010 et l'entreprise a obtenu en conséquence un dégrèvement prorata temporis des trois douzièmes du montant de la CFE due au titre de 2010 relative à cet établissement ; aucun autre dégrèvement ou crédit d'impôt n'a été obtenu par l'entreprise au titre de 2010 ; le montant de la cotisation syndicale réelle nette de cet établissement est donc égal à :  $216 - (216 \times 3 / 12) = 162$  €.

**Remarques :** En cas de dégrèvement calculé au niveau d'un établissement, la cotisation syndicale réelle brute de cet établissement, majorée des frais de gestion, est diminuée d'un montant égal à celui du dégrèvement multiplié par le rapport existant entre le montant de la cotisation syndicale réelle brute de l'établissement, majorée des frais de gestion, et le montant total de la CFE de l'établissement, également majorée des frais de gestion (voir la fin de l'exemple précédent). En cas de dégrèvement calculé au niveau d'une entreprise, la cotisation syndicale réelle brute de cette entreprise, majorée des frais de gestion, est diminuée d'un montant égal à celui du dégrèvement multiplié par le rapport existant entre le montant de la cotisation syndicale réelle brute de l'entreprise, majorée des frais de gestion, et le montant total de la CFE de l'entreprise, également majorée des frais de gestion (voir l'exemple ci-après).

**Exemple :** Une entreprise est imposée à la CFE au lieu des deux établissements (A et B) qu'elle exploite. Au titre de 2010, le montant de la CFE de l'établissement A est égal, frais de gestion inclus, à 1 500 € dont 300 € sont émis au profit d'un syndicat de communes. Au titre de 2010, la CFE de l'établissement B, frais de gestion inclus, s'élève à 900 € et ne comprend aucune part émise au profit d'un syndicat de communes. L'entreprise bénéficie, au titre de 2010, d'un plafonnement en fonction de la valeur ajoutée (PVA) égal à 600 €. Le montant de la cotisation syndicale réelle nette de l'établissement A est égal à :  $300 - (600 \times 300 / (1\,500 + 900)) = 225$  €.

**120**

Les cotisations syndicales réelles à prendre en compte sont minorées ou majorées des éventuels correctifs (par exemple, un rôle supplémentaire de CFE) établis au titre de l'année 2010. Le dégrèvement temporaire peut donc être minoré en cas de diminution de ces cotisations ; à l'inverse, à la demande du redevable, le dégrèvement temporaire peut être majoré en cas d'augmentation de ces cotisations.

## b. Second terme de la différence

**130**

Les cotisations syndicales théoriques 2010 sont celles qui auraient été dues au titre de 2010 si la législation applicable en 2009 avait été maintenue, à l'exception toutefois des coefficients forfaitaires déterminés en application de l'[article 1518 bis du CGI](#) qui sont ceux fixés au titre de 2010.

Il est tenu compte, pour déterminer le montant de ces cotisations, des frais de gestion ainsi que de l'ensemble des dégrèvements et des crédits d'impôt prévus par la législation applicable en 2009, pour leur seule part se rapportant aux cotisations de TP qui auraient été émises au profit des syndicats de communes.

Il est également tenu compte, selon les mêmes modalités, des exonérations, réductions et abattements de TP.

**Remarque** : les diminutions d'abattement ou d'exonération qu'auraient connues les entreprises en 2010 si la législation applicable en 2009 avait été maintenue doivent être prises en compte (voir notamment les dispositifs prévus par les [articles 1464 A à 1464 C du CGI](#), [articles 1465 à 1465 B du CGI](#), [articles 1466 A](#) et [1478 du CGI](#) dans leur rédaction en vigueur au 31 décembre 2009).

Pour davantage de précisions, il est renvoyé aux [n<sup>os</sup> 170 à 200 du BOI-IF-CFE-40-30-20-50](#)).

**140**

En pratique, le montant des cotisations syndicales théoriques 2010 est déterminé de la même façon que le montant des cotisations syndicales réelles 2010 (n° 110), en utilisant cependant non pas les données des avis d'imposition de CFE 2010, mais les données des fiches de calcul TP jointes à ces avis. Le taux des frais de gestion afférents aux cotisations syndicales théoriques est de 8 %, conformément aux dispositions de l'[article 1641 du CGI](#) dans sa rédaction en vigueur au 31 décembre 2009.

## 2. Exemples de calcul

### a. Cas d'une entreprise mono-établissement

**150**

Une entreprise exploitant un établissement unique est, s'agissant de la CET due au titre de 2010, redevable uniquement de la CFE et de la taxe pour frais de chambres de commerce et d'industrie (TACFE ou TCCI en ce qui concerne la cotisation théorique) (les montants de cotisation indiqués dans le tableau ci-dessous comprennent les frais de gestion) :

	Montant (frais de gestion inclus)
CFE réelle 2010 (TACFE incluse)	750 €
Cotisation syndicale réelle 2010	200 €
Cotisation théorique 2010 (TCCI incluse)	600 €
Cotisation syndicale théorique 2010	65 €
Dégrèvements ou crédits d'impôt 2010	Néant

*Titre : Cas d'une entreprise mono-établissement*

Le montant de la CFE réelle (750 €) est supérieur à celui de la cotisation théorique (600 €). Le montant de la cotisation syndicale réelle (200 €) excède également celui de la cotisation syndicale théorique (65 €). L'entreprise peut donc demander le bénéfice du dégrèvement temporaire.

Le montant de ce dégrèvement s'élève, au titre de 2010 et de 2011, à :  $200 - 65 = 135$  €.

## b. Cas d'une entreprise multi-établissements

### 160

Une entreprise exploitant trois établissements est, s'agissant de la CET due au titre de 2010, redevable de la CFE et de la taxe pour frais de chambres de commerce et d'industrie (TACFE ou TCCI en ce qui concerne la cotisation théorique) et de la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) ; elle bénéficie d'un plafonnement en fonction de la valeur ajoutée (PVA) (les montants de cotisation indiqués dans le tableau ci-dessous comprennent les frais de gestion) :

	Ets A	Ets B	Ets C (princ.)	Total
CFE réelle 2010 (TACFE incluse)	2 000 €	4 200 €	3 000 €	9 200 €
Cotisation syndicale réelle 2010	400 €	390 €	600 €	1 390 €
Cotisation théorique 2010 (TCCI incluse)	4 000 €	6 000 €	7 000 €	17 000 €
Cotisation syndicale théorique 2010	200 €	400 €	400 €	1 000 €
CVAE 2010				8 000 €
PVA réel 2010				150 €
PVA théorique 2010				Néant

#### Titre : Cas d'une entreprise multi-établissements

Le montant de la CET due au titre de 2010 ( $9\,200 + 8\,000 - 150 = 17\,050$  €) est supérieur à celui de la cotisation théorique 2010 (17 000 €).

La part du PVA réel 2010 se rapportant aux cotisations syndicales réelles 2010 est égale à :  $150 \times 1\,390 / 9\,200 = 23$  €. Le montant total des cotisations syndicales réelles 2010 après imputation de la part du PVA s'y rapportant ( $1\,390 - 23 = 1\,367$  €) excède par conséquent celui des cotisations syndicales théoriques 2010 (1 000 €).

L'entreprise peut donc demander le bénéfice du dégrèvement temporaire.

Le montant de ce dégrèvement s'élève, au titre de 2010 et de 2011, à :  $1\,367 - 1\,000 = 367$  €.

## C. Imputation du dégrèvement temporaire sur les cotisations éligibles

### 170

Le dégrèvement temporaire s'impute sur la part émise au profit des syndicats de communes des cotisations de CFE effectivement dues. Il s'agit des cotisations syndicales réelles déterminées de la manière exposée au n° 110.

### 180

Si l'entreprise bénéficiaire, exploitant plusieurs établissements, est redevable de plusieurs cotisations syndicales, l'imputation du dégrèvement temporaire est effectuée, sauf indication particulière de l'entreprise, prioritairement sur la cotisation syndicale de l'établissement principal, puis, le cas échéant, sur les autres cotisations syndicales, par ordre décroissant de leur montant.



## 190

L'imputation du dégrèvement temporaire ne peut être effectuée que sur des cotisations syndicales. Au titre de l'année 2011, le dégrèvement temporaire, qui ne constitue pas un crédit d'impôt, peut donc être plafonné au montant de la somme des cotisations syndicales dues au titre de cette même année.

**Exemple :** Le dégrèvement temporaire accordé à une entreprise mono-établissement au titre de l'année 2010 est égal à 135 € ; au titre de 2011, le montant de la cotisation syndicale due par cette entreprise n'est que de 110 € ; le montant du dégrèvement temporaire accordé à l'entreprise au titre de 2011 est donc limité à 110 €.

## 200

Le dégrèvement peut s'imputer, le cas échéant, sur la part émise au profit d'un syndicat de communes de la cotisation minimum de CFE établie au lieu du principal établissement et prévue à l'[article 1647 D du CGI](#). Dans ce cas, le montant de la CFE finalement due par le redevable pour cet établissement est, après ordonnancement du dégrèvement temporaire, inférieur au montant de la cotisation minimum.

## 210

Les soldes de CFE dus au titre de l'année 2011 peuvent être réduits, sous la responsabilité des redevables, du montant du dégrèvement temporaire attendu au titre de cette même année. Toutefois, en cas d'erreur de plus de 10 %, la majoration de 10 % prévue au [1 de l'article 1730 du CGI](#) s'applique à la CFE non payée dans les délais, après ordonnancement du dégrèvement temporaire.

## D. Articulation du dégrèvement temporaire avec le crédit d'impôt dans les zones de restructuration de la défense et les autres dégrèvements

---

### 220

Le dégrèvement temporaire s'applique, le cas échéant, avant application du dégrèvement transitoire ([art. 1647 C quinquies B du CGI](#)), mais après application des dispositifs suivants :

- crédit de CFE dans les zones de restructuration de la défense ([art. 1647 C septies du CGI](#)) ;
- dégrèvement de CFE pour réduction d'activité ([art. 1647 bis du CGI](#)) ;
- PVA ([art. 1647 B sexies du CGI](#)).

### 230

Les cotisations de CFE sur lesquelles le dégrèvement temporaire est susceptible de s'imputer s'entendent donc des cotisations après application du crédit d'impôt et des dégrèvements susmentionnés, à l'exception du dégrèvement transitoire.

### 240

En conséquence, les cotisations à retenir pour le calcul du dégrèvement de CFE pour réduction d'activité et pour le calcul du PVA s'entendent avant application du dégrèvement temporaire.

### 250

Par suite, la cotisation des entreprises servant au calcul du PVA s'entend de la somme de la CFE et de la CVAE effectivement dues, diminuée le cas échéant de l'ensemble des réductions et dégrèvements, à l'exception du dégrèvement transitoire, du dégrèvement temporaire et du crédit d'impôt en faveur des entreprises implantées dans des zones de restructuration de la défense, mentionnés respectivement aux [articles 1647 C quinquies B](#), [1647 C quinquies C](#) et [1647 C septies du CGI](#) (Cf. [II de l'article 1647 B sexies du CGI](#)).

### 260

Dans le cas où l'entreprise, au titre d'une même année, bénéficie du dégrèvement temporaire avant que le PVA ait pu lui être accordé, le montant du dégrèvement temporaire doit être recalculé puisqu'il convient, pour sa détermination, de prendre en compte le montant du PVA.

#### 270

Enfin, les cotisations à retenir pour le calcul du dégrèvement transitoire prévu à l'[article 1647 C quinquies B du CGI](#) s'entendent après application du dégrèvement temporaire. Ce dernier dégrèvement, prévu à l'[article 1647 C quinquies C du CGI](#), est donc ajouté à la liste des dispositifs de CET dressée au n° 300 du [BOI-IF-CFE-40-30-20-50](#).

#### 280

Dans le cas où l'entreprise, au titre d'une même année, bénéficie du dégrèvement transitoire avant que le dégrèvement temporaire ait pu lui être accordé, le montant du dégrèvement transitoire doit être recalculé puisqu'il convient, pour sa détermination, de prendre en compte le montant du dégrèvement temporaire.

### III. Obligations déclaratives

#### 290

Le dégrèvement temporaire est accordé sur demande du contribuable effectuée dans le délai légal de réclamation prévu pour la CFE ([article R\\* 196-2](#) et, le cas échéant, [R\\* 196-3 du livre des procédures fiscales \(LPF\)](#)).

A titre exceptionnel, pour la CFE établie au titre de l'année 2010, qui est perçue au profit du budget général de l'État en application des dispositions de l'[article 1640 B du CGI](#), le délai général de réclamation est celui prévu par l'[article R\\* 196-1 du LPF](#) (pour les rôles émis en 2010, le délai expire donc le 31 décembre 2012).

Le délai général de réclamation pour la CFE établie au titre de l'année 2011 est celui prévu par l'[article R\\* 196-2 du LPF](#), soit jusqu'au 31 décembre 2012.

#### 300

La [loi n° 2011-900 du 29 juillet 2011](#) prévoit que le dégrèvement temporaire au titre de l'année 2010 peut être demandé dans les six mois suivant sa promulgation, soit au plus tard le 29 janvier 2012.

Toutefois, les demandes de dégrèvement temporaire au titre de l'année 2010 déposées entre le 30 janvier 2012 et le 31 décembre 2012 ne seront pas rejetées en raison de leur caractère tardif.

#### 310

Pour bénéficier du dégrèvement temporaire, les redevables doivent en faire la demande pour l'année 2010 et pour l'année 2011 dans un imprimé prévu à cet effet ([imprimé n° 1332-DET-CET-SD](#) pour les redevables relevant du régime du bénéfice réel et [imprimé n° 1332-S-DET-CET-SD](#) pour les redevables relevant des régimes « micro-entreprises » ou « déclaratif spécial »). Ils doivent notamment indiquer, outre les éléments mentionnés au n° 360 du [BOI-IF-CFE-40-30-20-50](#) :

- le montant des cotisations syndicales dues au titre de l'année 2010 ;
- le montant des cotisations syndicales qui auraient été dues au titre de 2010 en application de la législation en vigueur en 2009, mais en tenant compte de la revalorisation annuelle prévue par l'[article 1518 bis du CGI](#) pour 2010.

#### 320

La demande de dégrèvement temporaire doit être déposée auprès du service des impôts des entreprises dont relève le principal établissement de l'entreprise.

#### 330



Les redevables dont une part de la CFE due au titre de l'année 2010 a été émise au profit d'un syndicat de communes sont informés de l'institution du dégrèvement temporaire par un message inséré dans leur avis d'imposition à la CFE au titre de l'année 2011.

**340**

Le dégrèvement temporaire, lorsqu'il est accordé, est ordonnancé par l'administration dans les six mois suivant la date de dépôt de la demande.

**350**

Si des sommes sont indûment restituées au titre du dégrèvement temporaire, leur reversement est demandé selon les mêmes règles de procédure et sous les mêmes sanctions qu'en matière de CFE.