

## Extrait du Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-BIC-CHAMP-80-10-70-30-04/09/2019

Date de publication : 04/09/2019

### **BIC - Champ d'application et territorialité - Exonérations - Entreprises implantées en zone de revitalisation rurale - Portée et calcul des allègements fiscaux**

---

#### **Positionnement du document dans le plan :**

BIC - Bénéfices industriels et commerciaux

Champ d'application et territorialité

Titre 8 : Exonérations

Chapitre 1 : Entreprises ou activités implantées dans certaines zones du territoire

Section 7 : Entreprises implantées en zone de revitalisation rurale

Sous-section 3 : Portée et calcul des allègements fiscaux

#### **Sommaire :**

I. Modalités d'application des allègements fiscaux

A. Bénéfice susceptible d'être exonéré

B. Obligations déclaratives

C. Procédure d'accord préalable

D. Articulation avec d'autres dispositifs fiscaux

1. Combinaison du dispositif avec d'autres régimes d'exonération

2. Combinaison avec les crédits d'impôt

II. Perte des avantages

A. Principes

B. Transformation de l'entreprise exonérée

C. Reversement des sommes dues en cas de cessation volontaire suivie d'une délocalisation

1. Notion de cessation volontaire d'activité en ZRR

2. Délocalisation d'activité hors ZRR

III. Encadrement communautaire

#### **1**

Les entreprises qui répondent aux conditions fixées par l'[article 44 quindecies du code général des impôts \(CGI\)](#) sont susceptibles de bénéficier d'une exonération totale puis partielle de leurs bénéfices.

## I. Modalités d'application des allègements fiscaux

### A. Bénéfice susceptible d'être exonéré

---

10

Le I de l'article 44 quindecies du CGI prévoit :

- une exonération totale des bénéfices réalisés à compter de la date de création ou de reprise de l'entreprise jusqu'au terme du cinquante-neuvième mois suivant celui de leur création ou de la reprise et déclarés selon les modalités prévues à l'article 53 A du CGI ;

- un abattement de 75 %, de 50 % ou de 25 % sur les bénéfices réalisés respectivement au cours de la première, de la deuxième ou de la troisième période de douze mois suivant cette période d'exonération.

L'exonération d'impôt sur les bénéfices prévue à l'article 44 quindecies du CGI porte sur les bénéfices réalisés et déclarés dans les délais légaux. Les principes énoncés aux I-B et C § 140 à 260 du BOI-BIC-CHAMP-80-10-10-30 sont transposables au régime prévu à l'article 44 quindecies du CGI.

### B. Obligations déclaratives

---

20

Sous réserve des situations particulières exposées au I-D-1 § 40 à 50, pour être exonérées d'impôt sur les bénéfices, les entreprises qui remplissent les conditions de l'article 44 quindecies du CGI doivent simplement reporter le montant du bénéfice exonéré, selon que l'entreprise relève du régime du bénéfice réel ou du régime simplifié d'imposition, sur la ligne prévue à cet effet au tableau 2058-A-SD (CERFA n° 10951) de détermination du résultat fiscal ou au tableau 2033-B-SD (cadre B) du formulaire n° LIASSE-BIC/IS-REGIM-RSI (CERFA 15948). Il est également mentionné dans le cadre approprié du formulaire de déclaration 2065-SD (CERFA n° 11084) ou de déclaration 2031-SD (CERFA n° 11085) disponibles sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr).

### C. Procédure d'accord préalable

---

30

Afin d'éviter que de nouveaux entrepreneurs ne se prévalent de bonne foi, mais à tort, du régime d'allègement prévu par l'article 44 quindecies du CGI, un correspondant a été désigné dans chaque direction départementale des finances publiques pour assurer un rôle d'information et répondre aux questions relatives à l'éligibilité au régime de faveur des entreprises nouvellement créées ou reprises.

La réponse de ce correspondant aux entreprises ayant sollicité une prise de position écrite engage l'administration dans les conditions prévues à l'article L. 80 B du livre des procédures fiscales (LPF) et permet à l'entreprise de se prévaloir pour l'avenir d'une prise de position formelle du service, dès lors

que l'entrepreneur a fait une présentation écrite précise et complète de sa situation de fait et à condition que celle-ci n'ait pas été modifiée durant la période d'exonération.

À cet égard, le b du 2° de l'article L. 80 B du LPF a institué un dispositif d'accord tacite applicable aux demandes formulées par les futurs chefs d'entreprises quant à l'éligibilité de leur projet de création ou de reprise au régime prévu à l'article 44 quindecies du CGI. Cette garantie ne peut toutefois s'appliquer que si la consultation de l'administration est préalable à la création ou à la reprise de l'entreprise et si elle comporte tous les éléments utiles pour apprécier si les conditions requises pour bénéficier du régime sont remplies. En outre, la demande doit être adressée à l'administration par voie postale, sous pli recommandé avec accusé de réception, ou déposée auprès de l'administration contre décharge.

L'administration dispose d'un délai de trois mois pour répondre. À défaut de réponse dans ce délai, son silence vaut approbation de l'appréciation faite par l'entreprise de sa situation au regard des dispositions de l'article 44 quindecies du CGI.

## D. Articulation avec d'autres dispositifs fiscaux

---

### 1. Combinaison du dispositif avec d'autres régimes d'exonération

---

#### 40

Lorsqu'une entreprise répond aux conditions requises pour bénéficier de l'un des régimes prévus par l'article 44 sexies du CGI, l'article 44 sexies A du CGI, l'article 44 septies du CGI, l'article 44 octies A du CGI, l'article 44 duodecies du CGI, l'article 44 terdecies du CGI, l'article 44 quaterdecies du CGI, l'article 44 sexdecies du CGI ou par l'article 44 septdecies du CGI mais souhaite se placer sous le dispositif de l'article 44 quindecies du CGI, elle doit opter pour ce dernier régime dans les six mois suivant le début d'activité consécutif à une création ou une reprise d'activité préexistante. L'option est irrévocable et emporte renonciation définitive aux autres régimes.

#### 50

L'option doit être notifiée sur papier libre au service des impôts auprès duquel est souscrite la déclaration de résultat de l'entreprise.

La date de notification de l'option correspond à la date de réception par le service des impôts auprès duquel est souscrite la déclaration de résultats.

Pour une société ou un groupement relevant du régime fiscal des sociétés de personnes, l'option est signée dans les conditions prévues par les statuts ou à défaut, par tous les associés ou membres de cette société ou de ce groupement. L'option est irrévocable et s'applique pour toute la durée du régime d'exonération choisi.

À défaut d'option expresse formulée par le contribuable dans le délai légal, sur réclamation adressée au service des impôts compétent dans le délai prévu à l'article R\*. 196-1 du LPF, le contribuable pourra toutefois demander le bénéfice de l'exonération prévue à l'article 44 quindecies du CGI.

À défaut d'option et de réclamation, aucun dispositif d'exonération n'est susceptible de s'appliquer.

## 2. Combinaison avec les crédits d'impôt

---

60

Le bénéfice du régime d'exonération prévue à l'[article 44 quinquies du CGI](#) ne fait pas obstacle à l'application des crédits d'impôt suivants :

- crédit d'impôt recherche ([CGI, art. 244 quater B](#)) ;

- crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) ([CGI, art. 244 quater C](#)) ;

**Remarque** : L'[article 86 de la loi n° 2017-1837 du 30 décembre 2017 de finances pour 2018](#) modifié par l'[article 155 de la loi n° 2018-1317 du 28 décembre 2018 de finances pour 2019](#) supprime le dispositif du CICE à compter des rémunérations versées par les entreprises le 1<sup>er</sup> janvier 2019

- crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage ([CGI, art. 244 quater G](#)) ;

**Remarque** : L'[article 27 de la loi n° 2018-771 du 5 septembre 2018 pour la liberté de choisir son avenir professionnel](#) supprime le dispositif du crédit d'impôt apprentissage pour les périodes d'imposition et exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2019.

- crédit d'impôt en faveur de la formation des dirigeants ([CGI, art. 244 quater M](#)) ;

- crédit d'impôt en faveur des métiers d'art ([CGI, art. 244 quater O](#)) ;

- crédit d'impôt en faveur des maîtres restaurateurs ([CGI, art. 244 quater Q](#)) ;

- crédit d'impôt en faveur des investissements productifs neufs réalisés outre-mer ([CGI, art. 244 quater W](#)).

En revanche, l'option pour le crédit d'impôt pour investissement en Corse prévu à l'[article 244 quater E du CGI](#) emporte renonciation au bénéfice des dispositions prévues à l'[article 44 quinquies du CGI](#).

## II. Perte des avantages

### A. Principes

---

70

Une entreprise qui ne remplit pas toutes les conditions dès sa création ou sa reprise ne peut pas bénéficier du dispositif prévu à l'[article 44 quinquies du CGI](#) même si elle satisfait à celles-ci par la suite.

80

Si l'entreprise cesse de satisfaire au cours de la période d'exonération aux conditions relatives au régime d'imposition, à l'exercice d'une activité non expressément exclue, à l'implantation exclusive en zone ou à l'effectif salarié, elle perd le droit aux allègements prévus par le texte.

Toutefois, cette situation n'entraîne pas la remise en cause des exonérations obtenues au titre des exercices antérieurs, sauf si l'administration établit que l'une des conditions n'était pas respectée dès l'origine.

Les bénéfices de l'exercice au cours duquel intervient l'événement qui motive la sortie du régime de faveur ouvrent droit aux allègements prévus par le régime au prorata du nombre des mois écoulés avant cet événement. Il est précisé que lorsque la sortie du régime de faveur est motivée par le non-respect de la condition d'effectif, les bénéfices de l'exercice au cours duquel cette condition n'est plus remplie n'ouvrent toutefois droit à aucun allègement ([BOI-BIC-CHAMP-80-10-70-10](#) au [IV-C § 370 à 390](#)).

Toutefois, au titre des exercices clos entre le 31 décembre 2015 et le 31 décembre 2018, lorsqu'une entreprise bénéficiant déjà de l'exonération constate, à la date de clôture de l'exercice, un dépassement du seuil d'effectif, cette circonstance ne lui fait pas perdre le bénéfice de cette exonération pour l'exercice au cours duquel ce dépassement est constaté ainsi que pour les deux exercices suivants.

## 90

En application de l'[article 302 nonies du CGI](#), l'allègement d'impôt prévu à l'article 44 quindecies du CGI ne s'applique pas lorsqu'une ou des déclarations de chiffre d'affaires se rapportant à l'exercice concerné n'ont pas été souscrites dans les délais et qu'il s'agit de la deuxième omission successive.

## 100

Le VI de l'article 44 quindecies du CGI prévoit le maintien des droits acquis des entreprises implantées sur des communes perdant le bénéfice du classement en zone de revitalisation rurale (ZRR). Par conséquent, l'exonération reste applicable pour sa durée restant à courir lorsque la commune d'implantation de l'entreprise sort de la liste des communes classées en ZRR après la date de sa création ou de sa reprise.

## B. Transformation de l'entreprise exonérée

---

### 110

Il est précisé que lorsque le changement de forme sociale de l'entreprise s'effectue sans création d'une nouvelle personne morale ni changement de régime fiscal, la transformation est sans incidence sur le régime d'exonération prévu à l'[article 44 quindecies du CGI](#) si les autres conditions demeurent remplies et sous réserve que la transformation ne s'accompagne pas d'un changement d'objet social ou d'activité réelle, ni d'une modification des écritures comptables.

À l'inverse, le changement d'objet social ou d'activité réelle emporte cessation d'entreprise au sens du 5 de l'[article 221 du CGI](#) et donc déchéance du régime prévu à l'article 44 quindecies du CGI. Toutefois, la nouvelle activité exercée est susceptible d'ouvrir droit à ce régime d'exonération.

*Sur les conséquences de l'absence de création d'une personne morale nouvelle dans le cas où l'entreprise a bénéficié de l'option pour les sociétés de personnes ouverte par l'article 239 bis AB du CGI, voir BOI-RES-BIC-000032.*

## C. Reversement des sommes dues en cas de cessation volontaire suivie d'une délocalisation

---

### 120

L'article 6 de la loi n° 2005-157 du 23 février 2005 relative au développement des territoires ruraux dispose que l'impôt sur les bénéfices dont l'entreprise nouvelle a été dispensée au titre d'une création exclusive dans une ZRR devient immédiatement exigible, sans préjudice de l'intérêt de retard prévu à l'article 1727 du CGI décompté à partir de la date à laquelle l'impôt aurait dû être acquitté, lorsque, dans un délai de cinq ans à compter de la date de création de l'entreprise, cette dernière :

- cesse volontairement l'activité créée en ZRR ;
- en la délocalisant dans un territoire n'ayant pas la qualité de ZRR.

Le point de départ du délai de cinq ans est constitué par la date de création de l'entreprise. En pratique, il s'agit de la date d'ouverture du premier exercice de l'entreprise créée.

Ces principes qui figurent dans le décret n° 2007-94 du 24 janvier 2007 pris en application de l'article 6 de la loi n° 2005-157 du 23 février 2005 relative au développement des territoires ruraux relatif au régime de faveur prévu à l'article 44 sexies du CGI modifié par le décret n° 2012-114 du 27 janvier 2012 modifiant le décret n° 2007-94 du 24 janvier 2007 pris en application de l'article 6 de la loi n° 2005-157 du 23 février 2005 relative au développement des territoires ruraux s'appliquent également au nouveau régime prévu à l'article 44 quindecies du CGI.

### 1. Notion de cessation volontaire d'activité en ZRR

---

#### 130

La cessation volontaire d'activité en ZRR s'entend de tout abandon de l'ensemble de l'activité industrielle, commerciale, artisanale ou non commerciale implantée dans la zone précitée qui ne serait pas dû à un évènement de force majeure.

La cessation volontaire d'activité se traduit par une fermeture du ou des établissements de l'entreprise lorsque celle-ci ne découle pas d'une impossibilité matérielle de poursuivre l'activité dans le ou les établissements susvisés.

### 2. Délocalisation d'activité hors ZRR

---

#### 140

La délocalisation d'une activité se traduit par un transfert physique de son lieu de réalisation. La délocalisation peut être partielle ou totale, réalisée en France ou à l'étranger.

Ainsi, lorsqu'une entreprise initialement implantée en ZRR se délocalise dans une zone autre que ZRR, l'exonération prévue par l'[article 44 quindecies du CGI](#) est remise en cause.

En revanche, en cas de transfert d'une activité d'une ZRR vers une autre ZRR, l'exonération dont a bénéficié l'entreprise n'est pas remise en cause. Il est même admis que l'exonération soit maintenue pour la durée restant à courir, si toutes les conditions sont par ailleurs remplies.

### III. Encadrement communautaire

#### 150

Pour les exercices clos à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2014, quelle que soit la date de création ou de reprise de l'entreprise, le bénéfice de l'exonération et de l'exonération partielle est subordonné au respect du [règlement \(UE\) n° 1407/2013 de la Commission du 18 décembre 2013 relatif à l'application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne aux aides de minimis](#). Ainsi, le plafond d'aides s'élève à 200 000 € sur une période de trois exercices fiscaux, période examinée de manière glissante.