

**Extrait du  
Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts**

**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES**

Identifiant juridique : BOI-IS-RICI-10-10-30-20210721

Date de publication : 21/07/2021

**IS - Réductions et crédits d'impôt - Crédit d'impôt pour dépenses de  
production d'œuvres phonographiques - Modalités de calcul,  
d'utilisation, de déclaration et de contrôle**

---

**Positionnement du document dans le plan :**

IS - Impôt sur les sociétés

Réductions et crédits d'impôts

Titre 1 : Crédits d'impôt

Chapitre 1 : Crédit d'impôt pour dépenses de production d'œuvres phonographiques

Section 3 : Modalités de calcul, d'utilisation, de déclaration et de contrôle

**Sommaire :**

I. Calcul du crédit d'impôt

A. Déduction des subventions publiques

B. Taux du crédit d'impôt

C. Plafonnement de la somme des crédits d'impôt phonographiques

D. Encadrement européen

II. Utilisation du crédit d'impôt

A. Imputation sur l'impôt sur les sociétés

B. Créance sur le Trésor

1. Nature de la créance

2. Utilisation de la créance

a. Cession

b. Restitution

c. Transfert

d. Cas du retrait de l'entreprise de production en cours de production

C. Reversement par l'entreprise du crédit d'impôt indûment perçu

III. Obligations déclaratives et contrôle du crédit d'impôt

A. Obligations déclaratives incombant aux entreprises

B. Contrôle du crédit d'impôt

1. Exercice du droit de contrôle

2. Prescription

IV. Détermination du crédit d'impôt des groupes de sociétés définis aux articles 223 A et suivants du CGI

A. Détermination du crédit d'impôt groupe

B. Utilisation du crédit d'impôt groupe

C. Précisions concernant les obligations déclaratives

**Actualité liée** : [21/07/2021 : IS - Crédit d'impôt pour dépenses de production d'œuvres phonographiques - Aménagements du dispositif \(loi n° 2018-1317 de finances pour 2019, art. 143 ; loi n° 2019-1479 de finances pour 2020, art. 192 ; loi n° 2020-935 de finances rectificative pour 2020, art. 8 ; loi n° 2020-1721 de finances pour 2021, art. 21\)](#)

## I. Calcul du crédit d'impôt

### A. Déduction des subventions publiques

---

1

Les subventions publiques reçues par les entreprises à raison des dépenses ouvrant droit au crédit d'impôt sont déduites des bases de calcul de ce crédit.

Il est précisé que les financements émanant des organismes de gestion collective (OGC) ne constituent pas des subventions publiques.

Ces subventions peuvent prendre la forme de subventions de l'État, des collectivités territoriales ou des établissements publics. L'ensemble de ces subventions doit donc être déduit de la somme des dépenses éligibles au crédit d'impôt afférent à l'exercice au cours duquel celles-ci ont été versées, quel que soit le régime fiscal applicable à ces subventions (imposition de droit commun, imposition échelonnée ou exonération).

### B. Taux du crédit d'impôt

---

10

En application du III de l'[article 220 octies du code général des impôts \(CGI\)](#), le crédit d'impôt phonographique est égal à 20 % du montant total des dépenses éligibles de production et de développement d'enregistrements phonographiques ou vidéographiques musicaux exposées au cours de l'exercice au titre duquel le crédit d'impôt est calculé.

Ce taux est porté à 40 % pour les entreprises qui satisfont à la définition des micro, petites et moyennes entreprises donnée à l'annexe I au [règlement \(UE\) n° 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité](#) (règlement général d'exemption par catégorie). Pour plus de précisions sur la définition de la petite et moyenne entreprise (PME) au sens du droit de l'Union européenne, il convient de se reporter au [II-A-1-a § 80 et suivants du BOI-BIC-RICI-10-10-50](#).

**Remarque** : Conformément à l'[article 21 de la loi n° 2020-1721 du 29 décembre 2020 de finances pour 2021](#), les taux de 20 % et 40 % s'appliquent aux demandes d'agrément à titre provisoire déposées à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2021.

Dans le cas d'une coproduction, le crédit d'impôt phonographique est accordé à chacune des entreprises de production phonographique proportionnellement à sa part dans les dépenses exposées, et non proportionnellement à sa part dans la coproduction. En effet, une entreprise de production phonographique qui détient 50 % des parts de coproduction d'une œuvre peut être amenée à engager plus de 50 % des dépenses éligibles. Dans ce cas, le crédit d'impôt lui sera accordé au prorata des dépenses éligibles qu'elle a engagées et non en fonction des parts qu'elle détient dans la coproduction.

20

**Exemple illustrant le calcul du crédit d'impôt en cas de coproduction** : Soient les entreprises de production phonographique X et Y produisant un enregistrement phonographique dans le cadre d'un accord de coproduction. Chacune des deux entreprises détient une part égale dans la coproduction (soit 50 % chacune). L'entreprise X est une PME et clôture son exercice fiscal le 31 décembre.

L'œuvre obtient l'agrément provisoire du ministre chargé de la culture par notification du président du centre national de la musique (CNM) en date du 15 mars N. La réalisation de l'œuvre commence le 1<sup>er</sup> mai N et s'achève le 1<sup>er</sup> août N. L'agrément définitif est délivré le 22 septembre N. Le tableau ci-dessous indique le montant du crédit d'impôt phonographique accordé à chacune des entreprises de coproduction.

	Total des dépenses engagées pour la production de l'œuvre	Entreprise X	Entreprise Y
Dépenses afférentes aux frais de personnel	300 000 €	100 000 € Soit 33,33 % du total des dépenses de cette catégorie	200 000 € Soit 66,66 % du total des dépenses de cette catégorie
Dépenses liées à l'utilisation de studios d'enregistrement	60 000 €	15 000 € Soit 25 % du total des dépenses de cette catégorie	45 000 € Soit 75 % du total des dépenses de cette catégorie
Dépenses afférentes à la conception graphique de l'album	30 000 €	20 000 € Soit 66,66 % du total des dépenses de cette catégorie	10 000 € Soit 33,33 % du total des dépenses de cette catégorie
Dépenses de post-production	50 000 €	25 000 € Soit 50 % du total des dépenses de cette catégorie	25 000 € Soit 50 % du total des dépenses de cette catégorie
Dépenses de numérisation et d'encodage de l'œuvre	15 000 €	15 000 € Soit 100 % du total des dépenses de cette catégorie	0 €
Total des dépenses engagées	455 000 €	175 000 € Soit 38,46* % du total des dépenses	280 000 € Soit 61,54* % du total des dépenses
Calcul du crédit d'impôt	-	175 000 € x 40 %	280 000 € x 20 %
Montant du crédit d'impôt	126 000 €	70 000 €	56 000 €

\* Pourcentages arrondis

Pour l'appréciation des plafonds applicables aux dépenses de développement et aux dépenses de sous-traitance en cas de coproduction, il convient de se reporter au [III-A § 150 et suivants du BOI-IS-RICI-10-10-20](#).

## C. Plafonnement de la somme des crédits d'impôt phonographiques

Chaque opération d'enregistrement et de développement d'un album d'un nouveau talent est susceptible d'ouvrir droit à un crédit d'impôt phonographique.

En application du 1° du VI de l'article 220 octies du CGI, la somme des crédits d'impôt phonographiques ne doit pas dépasser un plafond global de 1 500 000 € par entreprise et par exercice.

**Remarque 1 :** Conformément à l'article 21 de la loi n° 2020-1721 du 29 décembre 2020, le nouveau plafond de 1 500 000 € s'applique aux demandes d'agrément à titre provisoire déposées à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2021.

**Remarque 2 :** Dans le cas où une entreprise de production phonographique engage des dépenses éligibles au crédit d'impôt, au titre de son exercice 2021, pour des albums dont les demandes d'agrément à titre provisoire ont été déposées en 2020 ou 2021, la somme des crédits d'impôt phonographiques ne doit pas dépasser le plafond global de 1 500 000 € pour son exercice 2021. En pratique, pour les dépenses engagées en 2021, l'entreprise doit déterminer dans un premier temps le montant du crédit d'impôt relatif aux albums agréés provisoirement en 2020 (albums 2020) et appliquer le plafond de 1 100 000 € (en vigueur avant l'article 21 de la loi du 29 décembre 2020). Dans un second temps, l'entreprise doit déterminer le montant du crédit d'impôt relatif aux albums dont la demande d'agrément provisoire a été déposée en 2021 (albums 2021). Si le plafond de 1 100 000 € est déjà atteint, l'entreprise pourra bénéficier au maximum de 400 000 € de crédit d'impôt pour les albums 2021, sous réserve du respect des autres conditions prévues à l'article 220 octies du CGI.

Pour déterminer ce plafond, l'entreprise de production doit additionner la somme des crédits d'impôt phonographiques calculés au titre d'un exercice donné, quel que soit le nombre d'œuvres produites ouvrant droit au bénéfice de l'avantage fiscal.

#### 40

**Exemple illustrant l'application du plafond global :** Soit une entreprise de production phonographique (autre qu'une PME au sens du droit de l'Union européenne) qui clôture son exercice fiscal le 31 décembre.

Au cours des exercices N et N+1, elle produit deux albums éligibles au crédit d'impôt phonographique et engage des dépenses de développement correspondantes.

L'application du plafond global du crédit d'impôt par entreprise et par exercice s'opère selon les modalités suivantes :

	N	N+1
<b>Album 1</b>		
<b>Dépenses de production</b>	1 600 000 €	2 500 000 €
<b>Dépenses de développement (avant plafonnement de 700 000 € par enregistrement)</b>	600 000 €	300 000 €
<b>Dépenses de développement (après plafonnement de 700 000 € par enregistrement)</b>	600 000 €	100 000 €
<b>Sous-total dépenses éligibles album 1</b>	2 200 000 €	2 600 000 €
<b>Album 2</b>		
<b>Dépenses de production</b>	1 000 000 €	2 000 000 €
<b>Dépenses de développement (avant plafonnement de 700 000 € par enregistrement)</b>	400 000 €	360 000 €
<b>Dépenses de développement (après plafonnement de 700 000 € par enregistrement)</b>	400 000 €	300 000 €
<b>Sous-total dépenses éligibles album 2</b>	1 400 000 €	2 300 000 €
<b>Total des dépenses éligibles par exercice (albums 1 et 2)</b>	<b>3 600 000 €</b>	<b>4 900 000 €</b>

<b>Crédit d'impôt (x 20 %) avant application du plafonnement de 1 500 000 € par exercice et par entreprise</b>	720 000 €	980 000 €
<b>Crédit d'impôt (x 20 %) après application du plafonnement de 1 500 000 € par exercice et par entreprise</b>	720 000 €	980 000 €

## D. Encadrement européen

50

Le bénéfice du crédit d'impôt phonographique est subordonné au respect de l'article 53 du [règlement \(UE\) n° 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014](#) (règlement général d'exemption par catégorie ou RGEC).

**Remarque** : Le présent dispositif constitue plus précisément « une aide en faveur de l'écriture, l'édition, la production, la distribution, la numérisation et la publication d'œuvres musicales et littéraires, y compris de traductions », tel que précisé au f) du 2. de l'article 53 du [règlement \(UE\) n° 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014](#). Le montant maximal de l'aide accordée est prévu au 9 de l'article 53, dans sa version issue du [règlement \(UE\) n° 2017/1084 de la Commission du 14 juin 2017 modifiant le règlement \(UE\) n° 651/2014 en ce qui concerne les aides aux infrastructures portuaires et aéroportuaires, les seuils de notification applicables aux aides en faveur de la culture et de la conservation du patrimoine et aux aides en faveur des infrastructures sportives et des infrastructures récréatives multifonctionnelles, ainsi que les régimes d'aides au fonctionnement à finalité régionale en faveur des régions ultrapériphériques, et modifiant le règlement \(UE\) n° 702/2014 en ce qui concerne le calcul des coûts admissibles](#).

Les entreprises de production phonographique doivent en particulier s'assurer que le montant total des aides dont elles bénéficient au titre d'un même projet respecte les plafonds prévus par l'article 53 du [règlement \(UE\) n° 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014](#) dans sa version modifiée par le [règlement \(UE\) n° 2017/1084 de la Commission du 14 juin 2017](#).

Pour ce qui concerne les activités définies au paragraphe 2, point f) de l'article 53 du RGEC, le montant maximal de l'aide ne doit donc pas excéder soit la différence entre les coûts admissibles et les revenus actualisés du projet soit 70 % des coûts admissibles (RGEC, art. 53 § 9 dans sa version issue du [règlement \(UE\) 2017/1084 de la Commission du 14 juin 2017](#)).

(60)

## II. Utilisation du crédit d'impôt

### A. Imputation sur l'impôt sur les sociétés

70

En application de l'[article 220 Q du CGI](#), le crédit d'impôt phonographique est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû par l'entreprise de production au titre de l'exercice au cours duquel elle a exposé les dépenses éligibles.

L'imputation se fait à la date de liquidation de l'impôt sur les sociétés.

L'[article 46 quater-0 YU de l'annexe III au CGI](#) prévoit que le crédit d'impôt est imputé sur l'impôt dû après les prélèvements non libératoires et les crédits d'impôt non restituables dont bénéficie l'entreprise (ex : crédits d'impôt français et étrangers).

80

Conformément à l'[article 235 ter ZC du CGI](#), le crédit d'impôt phonographique ne peut être utilisé pour le paiement de la contribution sociale sur l'impôt sur les sociétés. Le crédit d'impôt ne peut pas non plus être utilisé pour acquitter un rappel d'impôt sur les bénéficiaires qui se rapporterait à des exercices clos antérieurement à l'exercice au titre duquel il est obtenu.

## B. Créance sur le Trésor

---

### 1. Nature de la créance

---

#### 90

L'excédent de crédit d'impôt qui n'a pu être imputé sur l'impôt sur les sociétés dû par l'entreprise de production phonographique au titre de l'exercice au cours duquel les dépenses éligibles ont été exposées constitue une créance sur le Trésor de même montant.

La créance ne constitue pas un produit imposable pour la détermination du résultat fiscal de l'exercice au cours duquel elle est constatée. Il convient donc d'en déduire extra-comptablement le montant du tableau de détermination du résultat fiscal n° 2058-A-SD compris dans le formulaire n° [2050-LIASSE BIC/IS](#) (CERFA n° 15949), disponible en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr).

La créance imputable devenue restituable peut, sur demande de l'entreprise, servir de moyen de paiement sur échéance fiscale future ([BOI-REC-PRO-10-20-30](#)).

### 2. Utilisation de la créance

---

#### a. Cession

---

#### 100

L'[article 220 Q du CGI](#) dispose que la créance sur le Trésor est inaliénable et incessible, sauf dans les conditions prévues de l'[article L. 313-23 du code monétaire et financier \(CoMoFi\)](#) à l'[article L. 313-35 du CoMoFi](#).

#### 110

Lorsque l'agrément à titre provisoire a été délivré par le CNM au nom du ministre chargé de la culture ([BOI-IS-RICI-10-10-10](#)), l'entreprise de production phonographique est considérée comme étant titulaire d'une créance résultant d'un acte à intervenir au sens de l'[article L. 313-23 du CoMoFi](#). Le montant de cette créance est égal à l'excédent de crédit d'impôt qui n'a pu être imputé sur l'impôt sur les sociétés dû par l'entreprise de production au titre de l'exercice au cours duquel les dépenses éligibles ont été exposées.

L'entreprise de production phonographique peut librement céder cette créance dans le cadre des dispositions du CoMoFi citées au [II-B-2-a § 100](#) à un établissement de crédit.

L'établissement de crédit notifie cette cession par lettre recommandée avec accusé de réception au service des impôts des entreprises (SIE) auprès duquel l'entreprise de production acquitte son impôt sur les sociétés.

Le montant et l'exigibilité de la créance sont déterminés après constatation de l'excédent mentionné au premier alinéa de l'[article 220 Q du CGI](#), l'excédent étant alors versé directement entre les mains de l'établissement de crédit cessionnaire.

#### b. Restitution

---

**120**

L'excédent de crédit d'impôt phonographique ne pouvant être imputé par l'entreprise de production sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice au cours duquel les dépenses ouvrant droit au crédit d'impôt ont été exposées est restitué à cette dernière. La créance est donc remboursée à concurrence du montant non employé en règlement de l'impôt sur les sociétés.

**130**

**Exemple :** Une entreprise de production phonographique A (autre qu'une PME au sens du droit de l'Union européenne) dont l'exercice fiscal coïncide avec l'année civile produit au cours de l'année N deux albums (album X et album Y) satisfaisant aux conditions d'application du crédit d'impôt phonographique.

L'album X obtient l'agrément provisoire le 28 février N et l'enregistrement commence le 1<sup>er</sup> mars N. L'œuvre est fixée le 1<sup>er</sup> juillet N et obtient son agrément définitif le 12 septembre N+1.

L'album Y obtient l'agrément provisoire le 5 mars N et l'enregistrement commence le 15 mars N. L'œuvre est fixée le 10 août N et obtient l'agrément définitif le 30 septembre N+1.

L'entreprise A expose les dépenses de développement de l'album X jusqu'au 30 juin N et de l'album Y jusqu'au 20 septembre N.

<b>EXERCICE N</b>	
<b>Album X</b>	
<b>Dépenses de production engagées au titre de l'exercice N (Album X)</b>	
<b>Salaires du personnel technique</b>	450 000 €
<b>Dépenses de location de plateaux et d'instruments</b>	600 000 €
<b>Dépenses de post-production</b>	50 000 €
<b>Dépenses de numérisation</b>	30 000 €
<b>Total des dépenses de productions (Album X)</b>	1 130 000 €
<b>Dépenses de développement engagées au cours de N (Album X)</b>	
<b>Avant plafonnement (de 700 000 €)</b>	1 100 000 €
<b>Après plafonnement (de 700 000 €)</b>	700 000 €
<b>Sous-total dépenses éligibles album X</b>	1 830 000 €
<b>Album Y</b>	
<b>Dépenses de production engagées au titre de l'exercice N (Album Y)</b>	
<b>Salaires du personnel technique</b>	1 350 000 €
<b>Dépenses de numérisation</b>	30 000 €
<b>Total des dépenses de production engagées (Album Y)</b>	1 380 000 €
<b>Dépenses de développement engagées au cours de N (Album Y)</b>	
<b>Avant plafonnement (de 700 000 €)</b>	280 000 €
<b>Après plafonnement (de 700 000 €)</b>	280 000 €
<b>Sous-total dépenses éligibles album Y</b>	1 660 000 €
<b>Total des dépenses ouvrant droit au crédit d'impôt (albums X et Y)</b>	<b>3 490 000 €</b>

Montant du crédit d'impôt dont bénéficie l'entreprise de production avant plafonnement de 1 500 000 €	3 490 000 x 20 % = 698 000 €
Montant du crédit d'impôt dont bénéficie l'entreprise de production après plafonnement de 1 500 000 €	698 000 €
Impôt sur les sociétés dû par les sociétés au titre de l'exercice clos en N	50 000 €
Crédit d'impôt imputé	50 000 €
Crédit d'impôt restitué	648 000 €

## 140

Lorsque l'entreprise de production phonographique qui bénéficie du crédit d'impôt fait l'objet d'une liquidation ou d'une radiation du registre du commerce antérieurement à la date de remboursement de ce crédit d'impôt, celui-ci devient alors une créance indivise des anciens associés qui, soit demandent au tribunal de désigner un administrateur ad hoc, soit désignent l'un d'entre eux, ou encore l'ancien liquidateur en cas de liquidation, pour percevoir la créance (sous réserve que l'œuvre ait obtenu l'agrément à titre définitif).

La demande de remboursement doit être effectuée auprès du comptable de la DGFIP. Elle résulte du dépôt de la déclaration spéciale de crédit d'impôt en faveur des dépenses de la production d'œuvres phonographiques n° [2079-DIS-SD](#) (CERFA n° 13064), disponible en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr), qui accompagne le relevé de solde d'impôt sur les sociétés.

### c. Transfert

## 150

En cas d'opération de fusion, scission, d'apport partiel d'actif ou de transmission universelle de patrimoine au sens de l'[article 1844-5 du code civil](#) en cours de réalisation d'un enregistrement phonographique ou vidéographique musical, le bénéfice du dispositif du crédit d'impôt afférent à l'œuvre concernée est transféré à la société absorbante ou bénéficiaire des apports dès lors que cette entreprise est une entreprise de production phonographique et engage les dépenses éligibles au crédit d'impôt phonographique afférentes à la production de l'œuvre en cours de réalisation, dans les conditions définies à l'[article 220 octies du CGI](#).

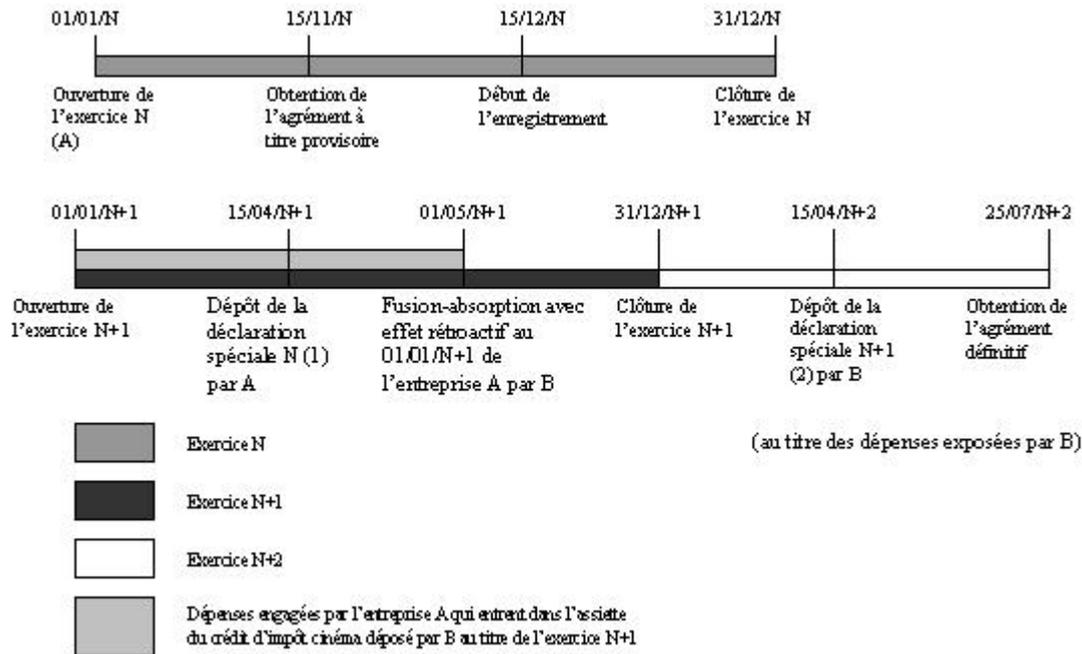
Le transfert du bénéfice du dispositif du crédit d'impôt n'est pas subordonné à la condition que l'opération de fusion ou assimilée ait bénéficié du régime spécial des fusions prévu à l'[article 210 A du CGI](#) et à l'[article 210 B du CGI](#).

L'entreprise absorbante ou bénéficiaire de l'apport devra alors, pour déterminer le crédit d'impôt attaché à l'œuvre concernée au titre de l'exercice de l'opération de fusion, scission ou d'apport partiel d'actif, prendre en compte les dépenses éligibles au crédit d'impôt phonographique engagées par l'entreprise absorbée ou apporteuse à compter du premier jour de l'exercice au cours duquel a eu lieu l'opération, si cette dernière a été réalisée avec effet rétroactif.

## 160

**Exemple 1 :** Soit l'entreprise de production A, dont les exercices coïncident avec l'année civile. Elle produit un disque numérique polyvalent musical (DVD) pour lequel l'agrément à titre provisoire est délivré le 15 novembre N. L'enregistrement commence le 15 décembre N. L'entreprise A bénéficie d'un crédit d'impôt phonographique d'un montant de 500 000 € au titre de l'exercice N. Elle impute une partie de ce crédit d'impôt sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice et elle obtient la restitution de l'excédent. Le 1<sup>er</sup> mai N+1, l'entreprise A est absorbée, avec effet rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier N+1, par l'entreprise B, dont les exercices coïncident avec

l'année civile. L'entreprise de production phonographique B décide de poursuivre la production de l'œuvre et de la développer. Elle bénéficiera du crédit d'impôt phonographique au titre des dépenses engagées en N+1, y compris au titre des dépenses engagées entre le 1<sup>er</sup> janvier N+1 et le 30 avril N+1 par l'entreprise A.

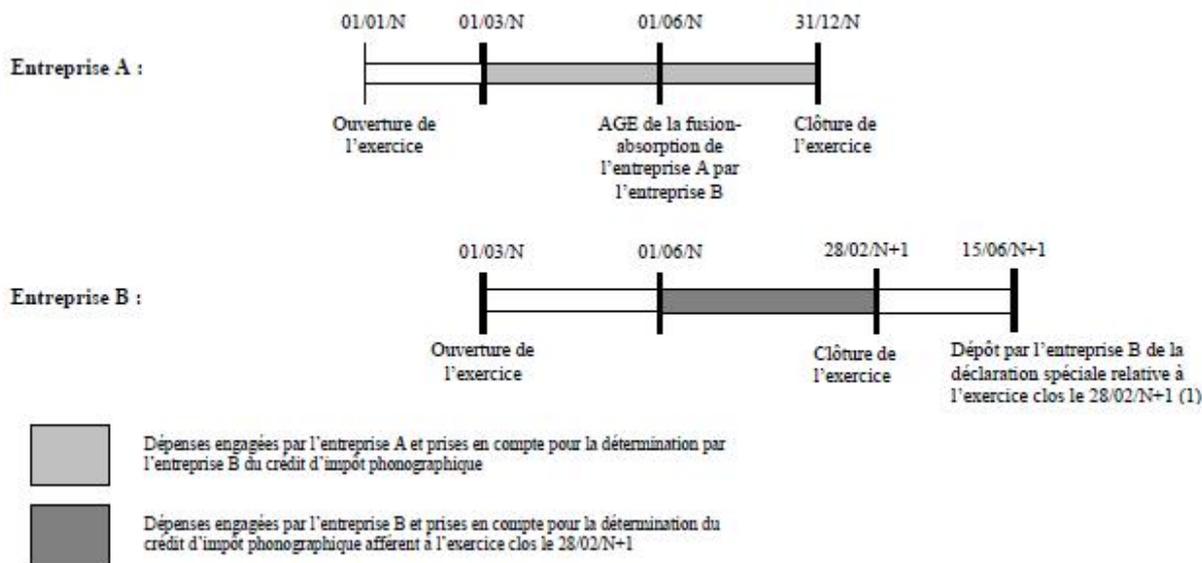


(1) Prise en compte des dépenses éligibles au crédit d'impôt phonographique engagées par l'entreprise A entre le 15 décembre N et le 31 décembre N.

(2) Prise en compte des dépenses éligibles au crédit d'impôt phonographique engagées entre le 1<sup>er</sup> janvier N+1 et le 30 avril N+1 par l'entreprise A et des dépenses éligibles engagées entre 1<sup>er</sup> mai N+1 et le 31 décembre N+1 par l'entreprise B. La déclaration spéciale relative au crédit d'impôt phonographique au titre de l'exercice N+1 sera déposée par l'entreprise B.

### Exemple 2 :

L'exemple précédent est repris mais l'exercice fiscal de l'entreprise B couvre la période du 1<sup>er</sup> mars au 28 février de chaque année. L'opération de fusion est également réalisée avec effet rétroactif (celui-ci est toutefois limité à la date d'ouverture de l'exercice de la société bénéficiaire des apports, soit le 1<sup>er</sup> mars N).



(1) Prise en compte des dépenses éligibles au crédit d'impôt phonographique engagées par l'entreprise A entre le 1<sup>er</sup> mars N et 30 mai N et des dépenses éligibles au crédit d'impôt engagées par l'entreprise B entre le 1<sup>er</sup> juin N et le 28 février N+1.

## 170

Corrélativement, si l'œuvre concernée ne reçoit pas l'agrément définitif, la société absorbante ou bénéficiaire des apports, venant aux droits et obligations de la société absorbée ou apporteuse, devra procéder à la restitution du crédit d'impôt phonographique perçu par la société absorbée ou apporteuse au titre de cette œuvre.

## 180

**Exemple 1 :** Soit l'entreprise de production A qui bénéficie d'un crédit d'impôt phonographique au titre de la réalisation d'un enregistrement phonographique. Elle obtient l'agrément provisoire le 1<sup>er</sup> octobre N.

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre N, elle bénéficie d'un crédit d'impôt d'un montant de 150 000 €.

Le 10 mai N+1, elle est absorbée par la société B (fusion sans effet rétroactif placée sous le régime de droit commun des restructurations de sociétés) avant l'obtention de l'agrément définitif. La société B qui devait terminer la production de l'œuvre et assurer son développement abandonne finalement le projet. L'agrément définitif n'est donc pas délivré.

La société B devra alors reverser un montant de 150 000 € correspondant au crédit d'impôt phonographique dont l'entreprise A a bénéficié pour la production de l'enregistrement phonographique avant d'être absorbée.

En outre, le plafond des dépenses de développement éligibles au crédit d'impôt s'apprécie par enregistrement et non par entreprise. Dès lors, en cas d'opération de fusion, scission ou d'apport partiel d'actif en cours de réalisation d'un enregistrement phonographique ou vidéographique musical, l'entreprise absorbante devra tenir compte du montant des dépenses engagées au titre de l'œuvre reprise par l'entreprise absorbée.

**Exemple 2 :** Soit l'entreprise de production A (autre qu'une PME au sens du droit de l'Union européenne) qui bénéficie d'un crédit d'impôt phonographique au titre de la réalisation d'un enregistrement phonographique. Elle obtient l'agrément provisoire le 1<sup>er</sup> février N.

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre N, elle a engagé les dépenses suivantes :

- 600 000 € au titre des dépenses de développement ;
- 2 000 000 € au titre des dépenses de sous-traitance ;
- 1 200 000 € au titre des autres dépenses éligibles.

Le 10 février N+1, elle est absorbée par la société B (fusion sans effet rétroactif placée sous le régime de droit commun des restructurations de sociétés) avant l'obtention de l'agrément définitif.

La société B (qui n'est pas une PME au sens du droit de l'Union européenne) reprend la production de l'œuvre produite initialement par l'entreprise A. Au titre de l'année N+1, elle engage les dépenses suivantes :

- 600 000 € au titre des dépenses de développement ;
- 700 000 € au titre des dépenses de sous-traitance ;
- 1 250 000 € au titre des autres dépenses éligibles.

Le montant du crédit d'impôt calculés par les entreprises A et B est déterminé de la façon suivante :

	Crédit d'impôt calculé par l'entreprise A au titre de N	Crédit d'impôt calculé par l'entreprise B au titre de N+1
<b>Dépenses de développement :</b> - plafond des dépenses de développement - montant retenu dans la base de calcul du crédit d'impôt	600 000 € 700 000 € 600 000 €	600 000 € 100 000 € 100 000 €
<b>Dépenses de sous-traitance éligibles :</b> - plafond des dépenses de sous-traitance - montant retenu dans la base de calcul du crédit d'impôt	2 000 000 € 2 300 000 € 2 000 000 €	700 000 € 2 300 000 € 700 000 €
<b>Autres dépenses éligibles</b>	1 200 000 €	1 250 000 €
<b>Total des dépenses éligibles</b>	3 800 000 €	2 050 000 €
<b>Montant du crédit d'impôt avant plafonnement</b>	760 000 €	410 000 €
<b>Plafond du crédit d'impôt</b>	1 500 000 €	1 500 000 €
<b>Montant du crédit d'impôt après plafonnement</b>	760 000 €	410 000 €

#### d. Cas du retrait de l'entreprise de production en cours de production

##### 190

Il peut arriver qu'une entreprise de production d'un enregistrement phonographique ou vidéographique musical se retire de la production d'une œuvre en cours de réalisation et cède les droits corporels et incorporels qu'elle détient sur cette œuvre, soit à un tiers, soit, en cas de co-production, à l'autre coproducteur.

Le bénéficiaire de la cession reprend alors l'ensemble des droits, charges et obligations nés des conventions conclues à l'occasion de la production. Le CNM est informé de cette situation qui donne lieu à la rédaction d'un acte de cession.

Dans cette hypothèse, dès lors que le cessionnaire a la qualité d'entreprise de production phonographique au sens de l'[article L. 213-1 du code de la propriété intellectuelle \(CPI\)](#) et qu'il remplit les conditions prévues à l'[article 220 octies du CGI](#), qu'il demande au CNM l'extension de l'agrément à titre provisoire à son profit et qu'il engage des dépenses éligibles au crédit d'impôt pour la production de l'œuvre concernée, il peut bénéficier du crédit d'impôt phonographique attaché à l'œuvre pour les dépenses éligibles qu'il engage à compter du jour d'effet de la cession.

Le crédit d'impôt dont a déjà bénéficié le cédant au titre de l'enregistrement phonographique ou vidéographique musical antérieurement à la date d'effet de la cession lui reste acquis, sous réserve de la délivrance de l'agrément à titre définitif. Il en est de même lors de la cession d'une bande master.

## C. Reversement par l'entreprise du crédit d'impôt indûment perçu

---

### 200

Si l'enregistrement phonographique ou vidéographique musical pour lequel le bénéficiaire du crédit d'impôt phonographique est demandé n'obtient pas l'agrément définitif dans les vingt-quatre mois de sa date de fixation au sens de l'[article L. 213-1 du CPI](#), l'entreprise de production devra reverser le crédit d'impôt qu'elle a perçu au titre d'exercices antérieurs pour la même œuvre ([CGI, art. 220 Q](#)). Lorsque l'entreprise procède au reversement du crédit d'impôt dont elle a bénéficié, elle doit déposer auprès du comptable de la DGFIP le formulaire de suivi des créances n° [2573-SD](#) (CERFA n° 12486), disponible en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr), permettant à ce dernier d'identifier la nature et le millésime du crédit d'impôt concerné (cadre IV du formulaire).

L'œuvre peut se voir refuser l'agrément si, notamment, ses conditions de réalisation et de production ont évolué depuis la délivrance de l'agrément provisoire d'une manière telle qu'elle ne remplit plus les conditions pour ouvrir droit au crédit d'impôt phonographique.

## III. Obligations déclaratives et contrôle du crédit d'impôt

### A. Obligations déclaratives incombant aux entreprises

---

#### 210

La déclaration spéciale relative au crédit d'impôt phonographique n° [2079-DIS-SD](#) doit être déposée par l'entreprise de production avec le relevé de solde d'impôt sur les sociétés mentionné à l'[article 360 de l'annexe III au CGI](#) auprès du comptable de la DGFIP ([CGI, ann. III, art. 46 quater-0 YT](#)). Une copie de cette déclaration est adressée par l'entreprise dans le même délai au CNM.

Trois exemplaires de la déclaration spéciale doivent être établis : un exemplaire à déposer auprès du comptable de la DGFIP à joindre au relevé de solde de l'impôt sur les sociétés, un exemplaire à transmettre au CNM et un exemplaire que l'entreprise devra conserver.

Dans l'hypothèse où l'entreprise de production réalise plusieurs enregistrements phonographiques ou vidéographiques musicaux ouvrant chacun droit à un crédit d'impôt au titre du même exercice, elle devra également établir en trois exemplaires une situation récapitulative n° [2079-DIS-R-SD](#) (CERFA n° 13067), qu'elle devra déposer et conserver dans les mêmes conditions qu'au paragraphe précédent. Les déclarations n° 2079-DIS-SD et n° 2079-DIS-R-SD sont disponibles en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr).

## B. Contrôle du crédit d'impôt

---

### 1. Exercice du droit de contrôle

---

#### 220

Le droit de contrôle de l'administration fiscale, qui demeure seule compétente pour l'application des procédures de redressement, s'exerce dans les conditions de droit commun, prévues aux [articles L. 10 et suivants du livre des procédures fiscales \(LPF\)](#).

### 2. Prescription

---

#### 230

Le droit de reprise de l'administration fiscale s'exerce, conformément aux dispositions de l'[article L. 169 du LPF](#), jusqu'au terme de la troisième année suivant celle au titre de laquelle le crédit d'impôt phonographique a été imputé ou restitué.

#### 240

Dans le cas où n'ayant pas obtenu l'agrément définitif, l'entreprise s'abstient de reverser le crédit d'impôt dont elle a bénéficié, l'administration peut en effectuer la reprise jusqu'à la fin de la troisième année suivant l'exercice au cours duquel intervient la décision de refus de l'agrément définitif ([II-C § 200](#)).

## IV. Détermination du crédit d'impôt des groupes de sociétés définis aux articles 223 A et suivants du CGI

### A. Détermination du crédit d'impôt groupe

---

#### 250

En application du q du 1 de l'[article 223 O du CGI](#), la société mère d'un groupe fiscal formé en application des dispositions de l'[article 223 A du CGI](#) est substituée aux sociétés membres pour l'imputation sur le montant de l'impôt sur les sociétés du groupe des crédits d'impôt phonographiques déagés par chaque société du groupe en application de l'[article 220 octies du CGI](#).

Le crédit d'impôt calculé par une société membre d'un groupe fiscal constitué en application des dispositions de l'article 223 A du CGI est transféré à la société mère et pris en compte pour le calcul du crédit d'impôt du groupe.

Le plafond prévu à l'avant-dernier alinéa du III de l'article 220 octies du CGI applicable aux dépenses de développement s'apprécie au niveau de chaque enregistrement produit par chaque société membre du groupe, y compris la société mère. Il en est de même pour le plafonnement des dépenses de sous-traitance mentionné au dernier alinéa du III de l'article 220 octies du CGI.

Le plafonnement du crédit d'impôt prévu au VI de l'article 220 octies du CGI s'applique également à chaque société membre du groupe, y compris la société mère. La somme des crédits d'impôt des sociétés membres du groupe transférés à la société mère, qui tiennent donc compte de ce plafonnement, n'est pas plafonnée.

## **B. Utilisation du crédit d'impôt groupe**

---

### **260**

L'excédent de crédit d'impôt du groupe qui n'est pas imputé sur l'impôt sur les sociétés du groupe constitue une créance sur le Trésor d'égal montant qui appartient à la société mère du groupe et lui reste acquise. Elle peut donc en obtenir la restitution.

Corrélativement, en cas de sortie du groupe d'une ou plusieurs sociétés au titre desquelles un ou plusieurs crédits d'impôt ont été pris en compte pour le calcul du crédit d'impôt du groupe, aucune régularisation n'est à opérer au niveau du groupe.

## **C. Précisions concernant les obligations déclaratives**

---

### **270**

S'agissant des sociétés relevant du régime des groupes de sociétés prévu à l'[article 223 A du CGI](#), la société mère joint les déclarations spéciales des sociétés du groupe au relevé de solde relatif au résultat d'ensemble. Les sociétés du groupe sont dispensées d'annexer la déclaration spéciale les concernant à la déclaration qu'elles sont tenues de déposer en vertu du 1 de l'article 223 du CGI ([CGI, ann. III, art. 46 quater-0 YT](#)). Une copie de ces déclarations spéciales sont adressées dans le même délai au CNM.