

Extrait du Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-IF-CFE-10-30-40-40-12/09/2012

Date de publication : 12/09/2012

Date de fin de publication : 06/05/2013

IF - Cotisation foncière des entreprises - Champ d'application - Personnes et activités exonérées - Exonérations facultatives temporaires accordées dans le cadre de l'aménagement du territoire - Zones de revitalisation rurale

Positionnement du document dans le plan :

IF - Impôts fonciers

Cotisation foncière des entreprises

Titre 1 : Champ d'application

Chapitre 3 : Les personnes et activités exonérées

Section 4 : Exonérations facultatives temporaires accordées dans le cadre de l'aménagement du territoire

Sous-section 4 : Zones de revitalisation rurale

Sommaire :

I. Zones d'application de l'exonération

II. Champ d'application de l'exonération dans l'ensemble des communes situées en ZRR

A. Ensemble des opérations visées au premier alinéa de l'article 1465 du CGI

1. Créations et extensions d'activités industrielles ou de recherche scientifique et technique

a. Date à laquelle s'apprécie le nombre d'emplois créés et le montant des investissements réalisés

b. Montant des seuils

c. Calcul du nombre d'emplois créés et du montant des investissements réalisés

1° En cas de création d'établissement

2° En cas d'extension d'établissement

2. Autres opérations visées à l'article 1465 du CGI

B. Créations d'activités artisanales

1. Opérations éligibles

2. Personnes et activités éligibles

a. Première condition : effectuer principalement des travaux de fabrication, de transformation, de réparation ou des prestations de services

b. Deuxième condition : la rémunération du travail doit représenter plus de 50 % du chiffre d'affaires global tous droits et taxes compris

c. Niveau d'appréciation de ces conditions

- d. Période de référence pour l'appréciation de ces conditions
- C. Créations d'activités par des titulaires de bénéfices non commerciaux
- III. Champ d'application de l'exonération dans les communes de moins de 2 000 habitants situées en ZRR
 - A. Reprises et créations d'activités commerciales
 - B. Reprises d'activités artisanales
 - C. Créations et reprises d'établissement par des titulaires de bénéfices non commerciaux
 - D. Condition commune tenant à l'effectif salarié de l'établissement créé ou repris
- IV. Modalités d'application de l'exonération
 - A. Faculté pour les communes et leurs EPCI dotés d'une fiscalité propre de supprimer l'exonération
 - B. Perte ou déchéance du droit à l'exonération
 - 1. Opérations mentionnées au 1^{er} alinéa de l'article 1465 du CGI et non soumises à agrément
 - a. Perte du droit à l'exonération en cas d'investissements ou d'emplois devenant inférieurs aux seuils fixés par l'article 322 G de l'annexe III au CGI
 - 1° Principe
 - 2° Réalisation des seuils
 - a° En cas de création d'établissement
 - b° En cas d'extension d'établissement
 - 3° Conséquences de la vérification de la réalisation des seuils
 - b. Déchéance du droit à l'exonération en cas de fermeture volontaire par une entreprise d'un établissement pendant la période d'exonération ou dans les cinq années suivantes
 - 2. Pour les créations d'activité artisanale
 - C. Articulation de l'exonération avec les mesures en faveur des artisans et avec les autres exonérations de CFE
 - 1. Articulation avec les autres mesures en faveur des artisans
 - 2. Articulation avec les autres exonérations de CFE
 - D. Obligations déclaratives

1

Selon le I de l'article 1465 A du code général des impôts (CGI), sauf délibération contraire de la commune ou de l'établissement public de coopération intercommunale (EPCI) doté d'une fiscalité propre, dans les zones de revitalisation rurale dont le périmètre est défini par décret, les entreprises qui procèdent aux opérations mentionnées au 1^{er} alinéa de l'article 1465 du CGI dans les conditions et sous réserve, le cas échéant, de l'agrément prévu à cet article sont exonérées de cotisation foncière des entreprises (CFE). Cette exonération ne peut avoir pour effet de reporter de plus de cinq ans l'application du régime d'imposition de droit commun.

Cette exonération s'applique également aux créations d'activités dans les zones de revitalisation rurale (ZRR) réalisées par des artisans qui effectuent principalement des travaux de fabrication, de transformation, de réparation ou des prestations de services et pour lesquels la rémunération du travail représente plus de 50 % du chiffre d'affaires global, tous droits et taxes compris, ou par des entreprises qui exercent une activité professionnelle au sens du 1^{er} alinéa de l'article 92 du CGI. Dans les communes de moins de 2 000 habitants, l'exonération s'applique également aux créations d'activités commerciales et aux reprises d'activités commerciales, artisanales ou professionnelles au sens du 1 de l'article 92 du CGI, réalisées par des entreprises exerçant le même type d'activité, dès lors qu'au cours de la période de référence prise en compte pour la première année d'imposition, l'activité est exercée dans l'établissement avec moins de cinq salariés.

10

Le IV de l'article 1465 A du CGI prévoit que le bénéfice des exonérations accordées à compter du 1^{er} janvier 2007 est subordonné au respect du règlement (CE) n° 1998 / 2006 de la Commission du 15 décembre 2006 concernant l'application des articles 87 et 88 du traité aux aides de minimis. Toutefois, sur option des entreprises qui procèdent entre le 1^{er} janvier 2009 et le 31 décembre 2013 aux opérations mentionnées au I de l'article 1465 A du CGI dans les zones d'aide à finalité régionale, le bénéfice des exonérations est subordonné au respect de l'article 13 du règlement (CE) n° 800/2008 de la

Commission du 6 août 2008 déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché commun en application des articles 87 et 88 du traité (Règlement général d'exemption par catégorie).

Cette option, exercée distinctement pour chacun des établissements concernés, est irrévocable pour la durée de l'exonération. Elle doit être exercée, selon le cas, dans le délai prévu pour le dépôt de la déclaration annuelle afférente à la première année au titre de laquelle l'exonération prend effet ou de la déclaration provisoire de cotisation foncière des entreprises visée à l'article 1477 du CGI.

I. Zones d'application de l'exonération

20

Les exonérations prévues à l'article 1465 A du CGI ne sont susceptibles de s'appliquer que dans les ZRR, dont les critères et seuils sont précisés par le décret n° 2005-1435 du 21 novembre 2005. L'article 8 de ce décret précise que la liste des communes classées en ZRR est établie et révisée chaque année par arrêté.

Pour l'année 2011, l'arrêté du 28 décembre 2011 constatant le classement de communes en ZRR précise que la liste des communes classées en ZRR figure en annexe de l'arrêté du 9 avril 2009 complétée par l'arrêté du 30 décembre 2010.

30

Les ZRR comprennent les communes membres d'un EPCI à fiscalité propre, incluses dans un arrondissement ou un canton caractérisé par une très faible densité de population ou par une faible densité de population et satisfaisant à l'un des trois critères socio-économiques suivants :

- a. un déclin de la population constaté sur l'ensemble de l'arrondissement ou du canton ou dans une majorité de leurs communes dont le chef-lieu ;
- b. un déclin de la population active ;
- c. une forte proportion d'emplois agricoles.

40

Les EPCI à fiscalité propre dont au moins la moitié de la population est incluse en ZRR en application des critères définis au n° 30 sont, pour l'ensemble de leur périmètre, inclus dans ces zones.

50

La modification du périmètre de l'EPCI en cours d'année n'emporte d'effet, le cas échéant, qu'à compter du 1^{er} janvier de l'année suivante.

60

La liste constatant le classement des communes en ZRR est établie et révisée chaque année par arrêté en fonction des créations, suppressions et modifications de périmètre des EPCI à fiscalité propre constatées au 31 décembre de l'année précédente.

70

Lorsque toutes les conditions sont remplies, notamment celle relative à la délibération, les établissements ayant réalisé dans les ZRR figurant sur l'arrêté, l'année d'application de celui-ci, une opération susceptible d'ouvrir droit à exonération bénéficient de l'exonération jusqu'à son terme, même si elle résulte de délibérations qui deviennent sans portée pratique après la publication de l'arrêté pris au titre de l'année suivante.

Remarque : Les délibérations (ou les absences de délibération) devenues sans objet lorsqu'une commune ne figure plus dans la liste des ZRR ne sont toutefois pas annulées du fait de la modification de la liste par voie réglementaire. Par conséquent, à la faveur d'un arrêté ultérieur, une délibération ou absence de délibération ancienne, faute d'avoir été

II. Champ d'application de l'exonération dans l'ensemble des communes situées en ZRR

A. Ensemble des opérations visées au premier alinéa de l'article 1465 du CGI

1. Créations et extensions d'activités industrielles ou de recherche scientifique et technique

80

Ouvrent droit à l'exonération de CFE prévue par l'article [1465 A](#) du CGI les créations et extensions d'activités industrielles ou de recherche scientifique et technique visées à l'article [1465](#) du CGI.

90

Pour ouvrir droit à l'exonération, ces opérations doivent respecter les mêmes conditions que celles prévues pour bénéficier de l'exonération visée par l'article [1465](#) du CGI (cf. [BOI-IF-CFE-10-30-40-20](#)).

Il est notamment tenu compte soit du volume des investissements et du nombre des emplois créés, soit du seul volume des investissements. Les conditions d'investissements et d'emplois sont mentionnées aux articles [322 G](#) à [322 K](#) de l'annexe III au CGI.

a. Date à laquelle s'apprécie le nombre d'emplois créés et le montant des investissements réalisés

100

Le nombre d'emplois créés et le montant des investissements réalisés s'apprécie, aussi bien pour les créations que pour les extensions d'établissements, au 31 décembre de l'année au cours de laquelle l'opération est intervenue (année N).

Toutefois, lorsqu'il s'agit d'une extension d'établissement réalisée au cours d'un exercice comptable de douze mois ne coïncidant pas avec l'année civile, le montant des investissements est apprécié à la date de clôture de cet exercice, le nombre d'emplois créés restant apprécié au 31 décembre (article [322 J](#) de l'annexe III au CGI).

110

Si, aux dates indiquées au **n° 100**, l'entreprise ne remplit pas les conditions requises, elle peut néanmoins, conformément à l'article [322 K](#) de l'annexe III au CGI, demander à bénéficier provisoirement de l'exonération temporaire de CFE.

L'entreprise dispose alors d'un délai supplémentaire pour réaliser les conditions d'emplois et d'investissements exigés.

Ce délai s'étend :

- jusqu'au 31 décembre de la deuxième année suivant celle au cours de laquelle l'opération est intervenue (année N+2) ;

- ou, pour les seuls investissements et seulement lorsque l'exercice comptable ne coïncide pas avec l'année civile, à la date d'expiration de l'exercice de douze mois clos au cours de la deuxième année

suivant celle au cours de laquelle l'opération est intervenue (année N+2).

Si aucun exercice de douze mois n'est clos au cours de l'année N+2, la date d'expiration du délai sera le 31 décembre de l'année N+2.

A ces dates impératives et qui ne peuvent en aucun cas être reportées, l'entreprise doit justifier que les conditions d'emplois et d'investissements requises sont ou ont été remplies (cf. **n° 130 à 150**).

b. Montant des seuils

120

Le seuil pour bénéficier de l'exonération est atteint lorsque l'établissement réalise un investissement minimal de 1 000 000 €.

A défaut, les seuils prévus aux II à V de l'article [322 G](#) de l'annexe III au CGI sont applicables. Ces derniers varient en fonction :

- de la nature de l'activité exercée (activité industrielle ou de recherche scientifique et technique) ;
- du lieu d'implantation de l'établissement pour lequel l'exonération est demandée ;
- de la population de l'unité urbaine d'implantation ; les unités urbaines sont celles définies par l'institut national de la statistique et des études économiques en vue du recensement de la population (article [322 H](#) de l'annexe III au CGI).

c. Calcul du nombre d'emplois créés et du montant des investissements réalisés

130

L'article [322 H](#) de l'annexe III au CGI précise que le nombre des emplois permanents créés et le montant des investissements réalisés sont calculés déduction faite des emplois permanents et des immobilisations supprimés au cours de la même période.

Pour apprécier si les conditions relatives aux seuils d'emplois et d'investissements sont ou non remplies, il convient donc de distinguer d'une part les créations d'établissements et d'autre part les extensions d'établissements.

1° En cas de création d'établissement

140

C'est en principe la totalité des éléments (emplois et investissements) constituant l'établissement qui doit être prise en compte pour l'appréciation des seuils puisque par définition cet établissement n'existait pas auparavant dans la collectivité.

Le nombre d'emplois créés correspond au nombre d'emplois permanents existant dans l'établissement à la date à laquelle s'apprécie la condition relative aux seuils (cf. **n° 100 à 120**). Conformément à l'article [322 H](#) de l'annexe III au CGI, les emplois permanents sont ceux qui sont confiés par l'entreprise à des salariés bénéficiant d'un contrat de travail à durée indéterminée. Il peut s'agir d'emplois à temps complet ou à temps partiel : ces derniers sont décomptés au prorata du temps de travail. En revanche, un emploi saisonnier est toujours considéré, selon les règles de la législation du travail, comme un emploi à durée déterminée : il n'est donc jamais pris en compte dans le calcul des emplois permanents.

En outre, le montant des investissements à retenir pour l'appréciation des seuils est égal au prix de

revient des immobilisations corporelles acquises ou créées par l'entreprise, qu'elle prend en crédit-bail, ou qui lui sont concédées lorsque le contrat de concession met à sa charge l'investissement initial.

Le montant de l'investissement réalisé est donc apprécié abstraction faite des biens meubles ou immeubles pris en location ou mis gratuitement à la disposition de l'entreprise.

Les immobilisations à retenir sont celles qui existent à la date à laquelle s'apprécie la condition relative aux seuils (cf. **n° 100 et 110**).

2° En cas d'extension d'établissement

150

Aux termes de l'article [322 I](#) de l'annexe III au CGI, les seuils d'emplois et d'investissements s'apprécient par rapport à la dernière année précédant l'opération ou par rapport à la moyenne des trois dernières années si elle est supérieure.

Le nombre net des emplois créés est obtenu en diminuant le nombre d'emplois existant à la date d'appréciation des seuils du plus élevé des deux nombres suivants : soit le nombre d'emplois existant au 31 décembre de l'année précédant celle de l'opération, soit le total divisé par trois des emplois existant au 31 décembre des trois dernières années précédant celle de l'opération. De la différence ainsi obtenue, il y a lieu de soustraire les emplois nouveaux résultant des transferts.

Le résultat final doit être supérieur aux seuils prévus.

Dans le cas contraire, l'exonération temporaire ne peut être accordée à l'entreprise.

De la même manière que pour les emplois, le montant net des investissements réalisés à comparer au seuil d'investissement exigé est obtenu en diminuant le montant du prix de revient des immobilisations de l'établissement à la date d'appréciation des seuils du plus élevé des deux nombres suivants : soit le prix de revient des immobilisations (terrains, constructions, matériels...) existant à la date de clôture de l'exercice de douze mois précédant l'opération, soit le total divisé par trois des prix de revient des immobilisations existantes à la date de clôture des trois derniers exercices de douze mois précédant l'opération. De la différence ainsi obtenue, il y a lieu de soustraire le prix de revient des immobilisations provenant d'un transfert.

Le résultat final mesure l'investissement net réalisé, lequel doit être supérieur au seuil requis. Dans le cas contraire, l'entreprise n'a pas réalisé un investissement suffisant et ne peut donc pas bénéficier de l'exonération temporaire.

2. Autres opérations visées à l'article 1465 du CGI

160

Il s'agit des activités suivantes :

- créations et extensions de services de direction, d'études, d'ingénierie et d'informatique ;
- reconversions d'activités industrielles ou de recherche scientifique et technique ;
- reconversions de services de direction, d'études, d'ingénierie et d'informatique ;
- reprises d'établissements industriels ou de recherche scientifique et technique en difficulté ;
- reprises de services de direction, d'études, d'ingénierie et d'informatique en difficulté.

Ces opérations sont identiques à celles éligibles à l'exonération prévue par le premier alinéa de l'article 1465 du CGI et elles sont soumises à agrément dans les conditions prévues à l'article 1649 nonies du CGI.

Pour plus de précisions concernant ces opérations, cf. [BOI-IF-CFE-10-30-40-20](#).

B. Créations d'activités artisanales

170

L'article 1465 A du CGI prévoit également d'exonérer de CFE les créations d'activités dans les ZRR réalisées par des artisans.

1. Opérations éligibles

180

Les artisans peuvent bénéficier de l'exonération, dès lors qu'ils créent une activité artisanale en ZRR.

Ouvre ainsi droit au bénéfice de l'exonération toute création d'établissement dans lequel l'artisan exerce tout ou partie de son activité artisanale.

Par création d'établissement, il convient d'entendre toute implantation nouvelle d'une entreprise dans une commune, sauf lorsque cette création résulte d'un transfert d'activité précédemment exercée dans une autre commune.

Remarque : L'exonération est accordée même si l'entreprise dispose déjà dans la commune d'un établissement distinct.

190

Sont donc exclues du bénéfice de l'exonération en faveur des artisans les opérations suivantes :

- les créations d'établissement dans lequel l'artisan n'exerce pas réellement d'activité (entrepôt, remise, etc.) ou y exerce uniquement une activité sans caractère artisanal (location meublée, magasin de vente, etc.) ;
- les transferts d'établissement ;
- les extensions d'établissement ;
- les changements d'exploitant ;
- les reconversions et les reprises d'établissement en difficulté.

2. Personnes et activités éligibles

200

L'exonération s'applique aux chefs d'entreprise artisanale tenus de s'inscrire au répertoire des métiers qui créent une activité artisanale, quelle que soit la forme sociale de l'exploitation (individuelle ou sous forme de société), et sous réserve que l'activité exercée par l'entreprise consiste principalement dans des travaux de fabrication, de transformation, de réparation ou des prestations de services, et pour lesquels la rémunération du travail représente plus de 50 % du chiffre d'affaires global tous droits et taxes compris.

210

Aucune condition relative à la réalisation d'un volume minimum d'investissement ou à la création d'un nombre minimum d'emplois n'est requise.

a. Première condition : effectuer principalement des travaux de fabrication, de transformation, de réparation ou des prestations de services

220

Cette condition s'apprécie en comparant les recettes correspondant aux reventes en l'état à celles afférentes aux travaux de fabrication, de transformation, de réparation et aux prestations de services. Pour effectuer cette comparaison, il convient de diviser les recettes procurées par chaque activité par le chiffre d'affaires limite approprié fixé pour le régime des micro-entreprises prévu à l'article 50-0 du CGI. L'activité dominante est celle pour laquelle le coefficient est le plus élevé.

b. Deuxième condition : la rémunération du travail doit représenter plus de 50 % du chiffre d'affaires global tous droits et taxes compris

230

La rémunération du travail s'entend du bénéfice auquel s'ajoutent les salaires et les cotisations sociales y afférentes.

L'exonération ne doit donc s'appliquer que dans la mesure où le contribuable se livre principalement à la vente du produit de son propre travail.

Remarque : Cette définition recouvre celle de l'article 1468 du CGI (réduction de bases en faveur des artisans) (cf. **BOI-IF-CFE-20-30-10**).

c. Niveau d'appréciation de ces conditions

240

Ces conditions s'apprécient au niveau de l'entreprise, c'est-à-dire de l'ensemble des établissements exploités par un même contribuable. Dès lors que l'artisan remplit ces conditions, toute création d'un nouvel établissement en ZRR est susceptible de bénéficier de l'exonération. Peu importe que l'activité exercée au sein de l'établissement situé en ZRR ne remplisse pas à elle seule ces conditions.

Il est toutefois précisé que l'artisan doit exercer tout ou partie de son activité éligible dans l'établissement situé en ZRR.

d. Période de référence pour l'appréciation de ces conditions

250

La période de référence à retenir est celle servant au calcul des bases d'imposition de l'établissement exonéré et mentionnée aux articles 1478 et 1467 A du CGI.

Dès lors, pour bénéficier de l'exonération, les conditions décrites aux n° **200 à 240** doivent être remplies dès l'année de création de l'établissement en ZRR.

Dans le cas contraire, l'exonération est définitivement perdue, alors même que les conditions seraient ultérieurement remplies par l'artisan.

C. Créations d'activités par des titulaires de bénéfiques non commerciaux

260

L'article [1465 A](#) du CGI prévoit d'exonérer de CFE les créations d'activités dans les ZRR réalisées par des entreprises qui exercent une activité professionnelle au sens du premier alinéa de l'article 92 du CGI.

L'exonération en faveur des créations d'activités non commerciales s'applique quelle que soit la forme sociale de l'exploitation (individuelle ou sous forme de société) et sous réserve que l'activité exercée par l'entreprise consiste principalement en l'exercice d'une profession non commerciale.

270

L'activité exercée à titre principal est celle qui a procuré le plus de recettes au cours de la période de référence.

Cette condition s'apprécie au niveau de l'entreprise, c'est-à-dire de l'ensemble des établissements exploités par un même contribuable. Si l'entreprise remplit cette condition, toute création d'un nouvel établissement en ZRR est susceptible de bénéficier de l'exonération, dès lors que le titulaire de bénéfices non commerciaux y exerce tout ou partie de son activité non commerciale. Peu importe que l'activité exercée au sein de l'établissement situé en ZRR ne consiste pas principalement en l'exercice d'une profession non commerciale.

Pour bénéficier de l'exonération, la condition doit être remplie dès l'année de création de l'établissement en ZRR. Dans le cas contraire, l'exonération est définitivement perdue pour l'exploitant, alors même que la condition serait ultérieurement remplie.

Par création d'établissement, il convient d'entendre toute implantation nouvelle d'une entreprise dans une commune, sauf lorsque cette création résulte d'un transfert d'activité précédemment exercée dans une autre commune ou s'analyse en un changement d'exploitant.

280

S'agissant d'activités non commerciales, il peut s'agir de professionnels qui s'installent à titre libéral :

- soit de manière individuelle ;
- soit en association avec d'autres professionnels exerçant une activité non commerciale ;
- soit dans le cadre d'une société civile professionnelle.

290

Lorsque l'activité exercée par l'entreprise ne consiste plus principalement en l'exercice d'une profession non commerciale, l'établissement perd le droit à l'exonération.

Il en est de même lorsque le redevable n'exerce plus d'activité non commerciale dans l'établissement situé en ZRR.

Dans ces deux hypothèses, l'exonération cesse de s'appliquer à compter du 1^{er} janvier de la deuxième année suivant celle du constat de ce changement d'activité.

300

Sont exclus du bénéfice de l'exonération en faveur des créations d'établissement par des titulaires de bénéfices non commerciaux :

- les créations d'établissement dans lequel le titulaire de bénéfices non commerciaux n'exerce pas réellement d'activité (entrepôt, remise, etc.) ou y exerce uniquement une activité sans caractère non commercial (commerciale, artisanale ou industrielle) ;

- les transferts d'établissement ;
- les extensions d'établissement ;
- les changements d'exploitant ;
- les reconversions et les reprises d'établissement en difficulté.

Ainsi, n'ouvre pas droit à l'exonération l'installation d'un professionnel qui exerçait déjà à titre libéral dans une autre commune.

III. Champ d'application de l'exonération dans les communes de moins de 2 000 habitants situées en ZRR

310

Dans les communes de moins de 2 000 habitants situées en ZRR, le bénéfice des dispositions de l'article [1465 A](#) du CGI est étendu aux créations d'activités commerciales et aux reprises d'activités commerciales, artisanales ou professionnelles au sens du 1 de l'article [92](#) du CGI, réalisées par des entreprises exerçant le même type d'activité, dès lors qu'au cours de la période de référence prise en compte pour la première année d'imposition, l'activité est exercée dans l'établissement avec moins de cinq salariés.

Le nombre d'habitants est celui de la population de la commune résultant du dernier recensement général, abstraction faite des recensements complémentaires et, le cas échéant, des populations fictives.

320

Pour toute précision sur la nature commerciale, artisanale ou non commerciale d'une activité, il convient de se reporter au [BOI-BIC-CHAMP](#).

330

L'exonération peut s'appliquer quelle que soit la forme juridique de l'exploitation (entreprise individuelle, société, etc.) de l'exploitant et, s'agissant des reprises, de son prédécesseur.

A. Reprises et créations d'activités commerciales

340

Les redevables exerçant une activité commerciale bénéficient de l'exonération de CFE prévue à l'article [1465 A](#) du CGI pour une durée maximale de cinq ans lorsque, dans une commune de moins de 2 000 habitants située en ZRR, ils créent ou reprennent un établissement dans lequel est exercée une telle activité.

350

La reprise peut être effectuée par acquisition directe des divers éléments composant le fonds et des immeubles affectés à l'exploitation lorsqu'ils sont la propriété de l'entreprise dont l'établissement a été repris.

Elle se traduit généralement par l'acquisition du fonds (clientèle, droit au bail, marques, brevets, matériels et équipements divers nécessaires à l'exploitation).

Lorsqu'un tel fonds, spécifique à l'établissement ou correspondant à l'activité, existe ou possède une valeur marchande et n'est pas repris, l'opération constitue un simple rachat d'actifs qui n'est pas assimilé à une reprise d'activité.

La reprise peut également être effectuée sous forme de prise en location-gérance du fonds, dès lors que

celle-ci est assortie d'engagements (rachat des actifs dans un délai déterminé, etc.) permettant de garantir sa pérennité.

La notion de reprise recouvre aussi l'acquisition de la quasi-totalité des parts ou actions représentatives du capital de l'entreprise dont l'établissement a été repris.

En aucun cas, les personnes physiques ou morales qui avaient un pouvoir de contrôle direct ou indirect avant la modification de la répartition du capital social ne devront le conserver.

360

Sont exclus du bénéfice de l'exonération en faveur des créations et reprises d'activités commerciales :

- les créations ou reprises d'établissement dans lequel l'activité commerciale n'y est pas exercée à titre principal (cf. [n° 270](#)) par le redevable qui sollicite l'exonération ;
- les transferts d'établissement ;
- les extensions d'établissement ;
- les reconversions.

370

L'exonération s'applique dès lors que l'activité exercée au niveau de l'entreprise, c'est-à-dire de l'ensemble des établissements exploités par un même contribuable, consiste principalement en l'exercice d'une profession commerciale (cf. [n° 270](#)) et qu'il en soit de même de l'activité exercée au sein de l'établissement pour lequel l'exonération est sollicitée.

Si cette condition n'est pas remplie au cours de l'année de création ou de reprise de l'établissement, l'exonération pour cet établissement est définitivement perdue, alors même que la condition serait ultérieurement remplie.

380

Lorsque le redevable ayant créé ou repris l'établissement n'exerce plus principalement d'activité commerciale dans l'établissement bénéficiant de l'exonération, l'exonération cesse de s'appliquer à compter du 1^{er} janvier de la deuxième année suivant celle du constat de ce changement d'activité.

B. Reprises d'activités artisanales

390

Les redevables exerçant une activité artisanale bénéficient de l'exonération de CFE prévue à l'article [1465 A](#) du CGI pour une durée de cinq ans lorsque, dans une commune de moins de 2 000 habitants située en ZRR, ils reprennent un établissement dans lequel est exercée une telle activité.

400

Les conditions exigées aux [nos 200 à 240](#) pour l'exonération des créations d'activités artisanales ne sont pas requises pour l'exonération des reprises d'activités artisanales réalisées par des entreprises exerçant le même type d'activité.

Remarque : Il s'agit d'effectuer principalement des travaux de fabrication, de transformation, de réparation ou des prestations de services et avoir une rémunération du travail qui représente plus de 50 % du chiffre d'affaires global.

410

Sont exclus du bénéfice de l'exonération en faveur des reprises d'activités artisanales :

- les reprises d'établissement dans lequel l'activité artisanale n'y est pas exercée à titre principal ;
- les transferts d'établissement ;
- les extensions d'établissement ;
- les reconversions.

Les activités artisanales qui répondent à la définition générale de l'activité industrielle et notamment à la condition concernant le rôle prépondérant du matériel et de l'outillage ne sont pas, en principe, concernées.

420

L'exonération en faveur des reprises d'activités artisanales s'applique aux chefs d'entreprise artisanale tenus de s'inscrire au répertoire des métiers qui reprennent une activité artisanale, à la condition que l'activité exercée par l'entreprise consiste principalement en une activité artisanale, au niveau de l'entreprise comme au niveau de l'établissement. Cette condition doit être remplie dès l'année de reprise de l'établissement sollicitant l'exonération.

C. Créations et reprises d'établissement par des titulaires de bénéfices non commerciaux

430

Les titulaires de bénéfices non commerciaux sont exonérés de CFE pour une durée maximale de cinq ans lorsque, dans une commune de moins de 2 000 habitants située en ZRR, ils reprennent un établissement dans lequel est exercée une activité non commerciale.

S'agissant d'activités non commerciales, la reprise peut s'effectuer dans les situations visées au **n° 280**.

440

Sont exclus du bénéfice de l'exonération en faveur des reprises de professions non commerciales :

- les reprises d'établissement dans lequel l'activité non commerciale n'y est pas exercée à titre principal ;
- les transferts d'établissement ;
- les extensions d'établissement ;
- les reconversions.

450

L'exonération en faveur des reprises d'activités non commerciales s'applique sous réserve que l'activité exercée par l'entreprise et par l'établissement consiste principalement en une activité non commerciale.

Il faut donc que l'activité exercée au niveau de l'entreprise, c'est-à-dire de l'ensemble des établissements exploités par un même contribuable consiste principalement en l'exercice d'une profession non commerciale et qu'il en soit de même de l'activité exercée au sein de l'établissement qui sollicite l'exonération.

Ces modalités diffèrent de celles prévues pour l'exonération des opérations de créations d'établissement réalisées par des titulaires de bénéfices non commerciaux.

Cette condition doit être remplie dès l'année de reprise de l'établissement pour lequel l'exonération est sollicitée (sur le caractère principal de l'activité, cf. **nos 370 et 380**).

D. Condition commune tenant à l'effectif salarié de l'établissement créé ou repris

460

Au cours de la période de référence prise en compte pour la première année d'imposition de l'établissement exonéré, l'activité doit être exercée dans l'établissement créé ou repris avec moins de cinq salariés, quel que soit par ailleurs l'effectif de l'entreprise.

Pour bénéficier de l'exonération, la condition doit être remplie l'année de création ou de reprise de l'établissement situé dans une commune de moins de 2 000 habitants en ZRR.

Dans le cas contraire, l'exonération est définitivement perdue, alors même que la condition serait ultérieurement remplie.

En revanche, si la condition est remplie l'année de création ou de reprise, l'exonération n'est pas remise en cause si par la suite l'effectif de l'établissement devient égal ou supérieur à cinq.

470

S'agissant des reprises d'établissement prenant effet le 1^{er} janvier, la condition relative à l'effectif salarié sera appréciée au cours de la période de référence prise en compte pour l'imposition l'année de la reprise, donc au niveau du précédent exploitant puisqu'en cas de changement d'exploitant au 1^{er} janvier, le nouvel exploitant est imposé la première année sur les bases du prédécesseur.

480

La condition relative à l'effectif salarié s'apprécie par rapport à la moyenne annuelle de l'effectif salarié. Il n'y a pas lieu de corriger l'effectif en fonction de la durée d'activité au cours de l'année de création ou de reprise.

L'ensemble des salariés est retenu, même si l'établissement exerce pour partie une activité exonérée ou placée hors du champ d'application de la CFE.

Le décompte des salariés s'effectuera selon les modalités prévues au [BOI-IF-CFE-10-30-50-50](#) .

IV. Modalités d'application de l'exonération

490

L'exonération prévue à l'article [1465 A](#) du CGI s'applique selon les mêmes modalités que celles prévues à l'article [1465](#) du CGI (cf. [BOI-IF-CFE-10-30-40-20](#)), sous réserve des précisions suivantes :

- l'exonération prévue par l'article [1465 A](#) du CGI est accordée non pas sur délibération mais en l'absence de délibération contraire de la commune ou de l'EPCI (cf. **n° 500**);

- les rôles supplémentaires établis en cas de déchéance du droit à exonération (consécutives à une fermeture volontaire de l'établissement pendant la période d'exonération ou dans les cinq années suivantes) sont émis au profit de l'Etat ;

- les biens passibles de taxe foncière pris en location et normalement imposables au nom du redevable sont pris en compte dans le calcul de la base exonérée, lorsque ce redevable bénéficie de l'exonération au titre d'une activité artisanale, commerciale ou non commerciale ;

- en cas de changement d'exploitant au bénéfice d'une entreprise remplissant les conditions pour bénéficier de l'exonération de CFE prévue à l'article [1465 A](#) du CGI au titre d'une reprise d'activité commerciale, artisanale ou non commerciale, l'établissement est éligible à l'exonération prévue à l'article [1465 A](#) du CGI pour une nouvelle période à compter du 1^{er} janvier de l'année suivant celle de la reprise

d'établissement, lorsque toutes les conditions requises sont par ailleurs remplies. Si le changement a lieu un 1^{er} janvier, l'exonération court à compter de cette date :

- les obligations déclaratives de certains redevables sont allégées (cf. n° 700).

A. Faculté pour les communes et leurs EPCI dotés d'une fiscalité propre de supprimer l'exonération

500

L'exonération de CFE est de droit mais elle peut être supprimée par une délibération explicite des communes ou de leurs EPCI dotés d'une fiscalité propre.

510

Les délibérations supprimant l'exonération ont une portée générale et concernent toutes les opérations éligibles prévues à l'article 1465 A du CGI (création, extension, reprise, reconversion). Elles ne peuvent limiter la suppression de l'exonération à certaines catégories d'opérations.

Si elles ne sont pas limitées dans le temps, les délibérations demeurent valables tant qu'elles n'ont pas été rapportées ou modifiées dans les mêmes conditions.

520

Les délibérations doivent être prises dans les conditions prévues à l'article 1639 A bis, c'est-à-dire avant le 1^{er} octobre d'une année pour être applicables à compter de l'année suivante.

530

L'exonération s'applique à la totalité de la part de CFE revenant à chaque commune ou EPCI doté d'une fiscalité propre bénéficiaire.

540

Pour plus de précisions sur les délibérations, il convient de se reporter au **BOI-IF-COLOC**.

B. Perte ou déchéance du droit à l'exonération

1. Opérations mentionnées au 1er alinéa de l'article 1465 du CGI et non soumises à agrément

550

L'exonération prévue au 1^{er} alinéa de l'article 1465 A du CGI cesse pour la période restant à courir lorsqu'au cours de cette période l'entreprise ne remplit plus les conditions exigées pour l'obtention de cette exonération.

a. Perte du droit à l'exonération en cas d'investissements ou d'emplois devenant inférieurs aux seuils fixés par l'article 322 G de l'annexe III au CGI

1° Principe

560

L'article 322 L de l'annexe III au CGI prévoit que, lorsqu'au cours d'une année donnée, les investissements ou emplois deviennent inférieurs aux seuils requis pour l'exonération et définis à l'article 322 G de

l'annexe III au CGI, celle-ci cesse de s'appliquer à compter du 1^{er} janvier suivant.

Ainsi, lorsque les conditions de seuils ne sont plus remplies lors de la troisième année suivant celle au cours de laquelle l'opération est intervenue (N+3), l'établissement devient imposable à la CFE au 1^{er} janvier de l'année suivante (N+4). La cotisation est recouvrée par voie de rôle supplémentaire. Mais l'établissement conserve le bénéfice de l'exonération temporaire pour les années antérieures.

Toutefois, lorsque l'entreprise remplit les conditions de seuils au 31 décembre de l'année ou à la fin de l'exercice de douze mois clos au cours de l'année N+2, l'exonération lui est acquise pour toute la période soit de N+1 à N+5 en cas de création d'établissement ou de N+2 à N+6 en cas d'extension d'établissement, sauf bien entendu perte ou déchéance ultérieure du droit à exonération.

En revanche, lorsque l'entreprise n'a pas encore rempli les conditions de seuils au 31 décembre de l'année N+2 ou à la fin de l'exercice de douze mois clos au cours de l'année N+2, les cotisations de CFE dont l'entreprise avait été préalablement dispensées au titre de l'exonération deviennent immédiatement exigibles.

570

Si l'entreprise ne remplit plus les conditions de seuils au 31 décembre de l'année N+2 ou à la fin de l'exercice de douze mois clos au cours de l'année N+1, après les avoir cependant atteints en N ou en N+1, l'entreprise perd l'exonération pour les années suivant celle au cours de laquelle les conditions ne sont plus remplies .

Exemple : Soit N l'année au cours de laquelle deux établissements A et B ont été créés dans une commune.

L'établissement A remplit les conditions de seuils l'année N mais ne les remplit plus l'année N+1 et l'année N+2.

Cet établissement :

- conserve le bénéfice de l'exonération temporaire pour l'année N+1 (pour l'année N, c'est l'exonération générale prévue en cas de création d'établissement qui s'applique) ;
- est imposé à la CFE l'année N+2 par voie de rôle supplémentaire, les années suivantes par voie de rôle général.

L'établissement B remplit les conditions de seuils, l'année N+1 mais ne les remplit plus l'année N+2.

Cet établissement :

- conserve le bénéfice de l'exonération temporaire pour les années N+1 et N+2 ;
- mais doit être imposé normalement à la CFE à partir de l'année N+3, par voie de rôle général.

2° Réalisation des seuils

a° En cas de création d'établissement

580

Il convient de :

- déterminer le nombre d'emplois créés au 31 décembre de la deuxième année suivant celle au cours de laquelle l'opération est intervenue (année N+2) ;

- déterminer le montant des investissements réalisés soit au 31 décembre de la deuxième année suivant celle au cours de laquelle l'opération est intervenue (année N+2), soit à la date d'expiration de l'exercice de douze mois clos au cours de cette même année, lorsque cet exercice ne coïncide pas avec l'année civile.

Le montant ainsi calculé doit être au moins égal aux seuils exigés.

b° En cas d'extension d'établissement

590

Il convient de calculer le nombre net d'emplois créés. Ainsi, après avoir déterminé le nombre d'emplois créés au 31 décembre de la deuxième année suivant celle au cours de laquelle l'opération est intervenue, on compare ce nombre au plus élevé des deux nombres suivants :

- nombre d'emplois existant au 31 décembre de l'année précédant celle de l'opération (année N-1) ;
- ou somme des emplois existant au 31 décembre des trois dernières années précédant celle de l'opération (années N-3, N-2 et N-1) divisée par trois.

La différence doit être au moins égale au seuil exigé.

Il convient également de calculer le montant net des investissements réalisés. Du montant des investissements réalisés au 31 décembre de la deuxième année suivant celle de l'opération (année N+2) doit être soustrait le plus élevé des deux nombres suivants :

- montant des investissements existant à la date de clôture de l'exercice de douze mois précédant l'opération (exercice de 12 mois clos au cours de l'année N-1) ;
- ou total divisé par 3, des investissements à la date de clôture des trois derniers exercices de douze mois précédant l'opération (exercices de 12 mois clos au cours des années N-3, N-2 et N-1).

La différence doit être au moins égale au seuil exigé.

3° Conséquences de la vérification de la réalisation des seuils

600

Si les conditions de seuils sont remplies pour l'année N+2, l'exonération est accordée à l'entreprise sauf perte ou déchéance ultérieure du droit à l'exonération.

Si les conditions de seuils ne sont pas remplies pour l'année N+2, il convient de rechercher si elles ont été remplies en N ou en N+1 car l'entreprise peut dans cette hypothèse bénéficier selon le cas d'une ou deux années d'exonération (cf.n° **570**).

Pour ces deux années, le raisonnement est identique à celui indiqué aux n° **580** et **590** en se référant à la situation existant l'année de l'opération (année N) ou l'année suivant celle de l'opération (année N+1).

610

Lorsqu'à l'issue de la troisième année suivant celle de l'opération (année N+3) il apparaît qu'au 31 décembre de cette année ou à l'expiration de l'exercice de 12 mois clos au cours de cette année le redevable ne remplit plus les conditions de seuils, l'établissement devient imposable à la CFE au 1^{er} janvier de l'année suivant celle au cours de laquelle les conditions de seuils ne sont plus remplies (c'est-à-dire l'année N+4) sur les bases de l'année N+2 (cf. n° **580** et **590**).

620

Il en est de même à l'issue de la quatrième année suivant celle de l'opération (année N+4). Si les conditions de seuil ne sont plus remplies l'établissement devient imposable l'année N+5 sur les bases de l'année N+3.

630

Lors de la cinquième année suivant celle au cours de laquelle l'opération est intervenue (année N+5), le respect des conditions de seuils exigées pour l'exonération temporaire n'est plus nécessaire puisqu'en toute hypothèse, il y aura obligatoirement retour au régime d'imposition de droit commun le 1^{er} janvier de l'année suivante (année N+6).

b. Déchéance du droit à l'exonération en cas de fermeture volontaire par une entreprise d'un établissement pendant la période d'exonération ou dans les cinq années suivantes

640

Nonobstant les dispositions de l'article L.174 du livre des procédures fiscales, toute entreprise qui cesse volontairement son activité pendant une période d'exonération prévue à l'article 1465 A du CGI, ou dans les cinq années suivant la fin de celle-ci, est tenue de verser les sommes qu'elle n'a pas acquittées au titre de la CFE. Dans ce cas, l'imposition est établie au profit de l'État.

Ne constitue pas une cessation volontaire d'activité la cessation due à un événement de force majeure, c'est-à-dire à un événement qu'à aucun moment le contribuable n'a été en mesure de prévoir et dont le déroulement n'a pas pu être modifié.

Exemples : incendie, fermeture imposée par l'autorité administrative.

Pour davantage de précisions sur la déchéance du droit à l'exonération, se reporter au [BOI-IF-CFE-10-30-40-20](#).

Pour les exonérations soumises à agrément, se reporter au [BOI-SJ-AGR](#) .

2. Pour les créations d'activité artisanale

650

La perte du droit à exonération peut intervenir :

- lorsque l'artisan n'effectue plus principalement des travaux de fabrication, de transformation, de réparation ou de prestations de services ou n'exerce plus une activité véritablement artisanale (le montant de la rémunération du travail représentant moins de 50 % du chiffre d'affaires global) ;
- lorsque l'artisan n'exerce plus d'activité artisanale dans l'établissement situé en ZRR, alors même qu'il remplirait l'ensemble des conditions pour bénéficier de l'exonération au niveau de son entreprise.

Dans ces deux hypothèses, l'exonération cesse de s'appliquer à compter du 1^{er} janvier de la deuxième année suivant celle du constat de ce changement d'activité.

En effet, ces conditions s'apprécient au cours de l'année de référence et non au 1^{er} janvier de l'année d'imposition (cf. [n° 250](#)).

660

Exemple : Un artisan, installé depuis l'année N-8 dans une commune A, crée un nouvel établissement courant N dans la commune B située en ZRR. La rémunération du travail représente

plus de 50 % de son chiffre d'affaires.

Il a réalisé en N (période de référence pour le calcul des bases d'imposition N+1 et N+2 de l'établissement créé en ZRR) un chiffre d'affaires de 143 700 € dont :

- 81 500 € d'achats- reventes ;
- et 62 200 € de prestations de services.

La comparaison s'effectue de la manière suivante :

- reventes en l'état : $81\,500 / 81\,500 = 1$;
- prestations de services : $62\,200 / 32\,600 = 2$.

Les prestations de services constituent donc en N l'activité principale.

Cet artisan remplit les conditions pour bénéficier de l'exonération de droit en N+1 et N+2 au titre de l'établissement créé en ZRR.

En N+1, son chiffre d'affaires est de 213 000 € dont :

- 163 000 € de reventes en l'état ;
- 50 000 € de prestations de services.

Les reventes en l'état constituent l'activité principale ($163\,000 / 81\,500 = 2$; $50\,000 / 32\,600 < 2$).

L'artisan perd définitivement son exonération en ZRR à compter de N + 3 (période de référence : N+1).

C. Articulation de l'exonération avec les mesures en faveur des artisans et avec les autres exonérations de CFE

1. Articulation avec les autres mesures en faveur des artisans

670

Les artisans qui répondent aux conditions fixées par l'article [1465 A](#) du CGI pour bénéficier de l'exonération de CFE peuvent déjà bénéficier :

- soit de l'exonération totale de CFE en vertu du 1° de l'article [1452](#) du CGI, lorsqu'ils travaillent seul ou avec les seuls concours autorisés par l'article [1452](#) du CGI (cf. [BOI-IF-CFE-10-30-10-90](#)) ;
- soit d'une réduction de leur base d'imposition lorsqu'ils emploient au plus trois salariés (2° du I de l'article [1468](#) du CGI ; cf. [BOI-IF-CFE-20-30-10](#)).

Ces dispositions prévalent sur l'application de l'exonération prévue à l'article [1465 A](#) du CGI.

Ainsi, le montant des bases exonérées au titre de l'article [1465 A](#) du CGI est calculé sous déduction, le cas échéant, de la réduction de la base d'imposition de l'article [1468](#) du CGI.

Par ailleurs, lorsqu'un artisan remplit les conditions pour bénéficier à la fois de l'exonération de l'article [1465 A](#) du CGI et de celle de l'article [1452](#) du CGI, c'est cette dernière exonération qui s'applique en priorité.

680

Toutefois, un artisan créant une activité en ZRR et qui, au bout d'une ou plusieurs années d'exercice, perdrait son exonération au titre de l'article [1452](#) du CGI (embauche de plusieurs salariés par exemple)

pourra prétendre au bénéfice de l'exonération de l'article [1465 A](#) du CGI pour la période restant à courir.

Il en sera de même pour un artisan qui perdrait le bénéfice de la réduction de base d'imposition prévue à l'article [1468](#) du CGI.

Exemple : Un artisan s'installe en mars N dans une ZRR. Il n'emploie aucun salarié et remplit les conditions pour bénéficier de l'exonération prévue à l'article [1452](#) du CGI. Il embauche quatre salariés en N+1.

- N : exonération au titre de l'année de création ;
- N+1 : exonération prévue par l'article [1452](#) du CGI ;
- N+2 : exonération prévue par l'article [1452](#) du CGI ;
- N+3 à N+5 : exonération prévue par l'article [1465 A](#) du CGI ;
- à compter de N+6 : imposition dans les conditions de droit commun.

2. Articulation avec les autres exonérations de CFE

690

Le contribuable qui remplit les conditions pour bénéficier de plusieurs exonérations, limitativement énumérées, doit opter de manière irrévocable pour l'un ou l'autre de ces régimes.

L'interdiction de cumul avec l'article [1465 A](#) du CGI vise les régimes prévus aux articles :

- [1464A](#) du CGI (exonération des établissements de spectacles) ;
- [1464B](#) du CGI (exonération en faveur des entreprises nouvelles, des entreprises créées pour reprendre des entreprises en difficulté et des entreprises de moins de dix salariés créées ou reprises dans les zones de revitalisation rurale) ;
- [1464D](#) du CGI (exonération en faveur des médecins, auxiliaires médicaux et vétérinaires) ;
- [1464I](#) du CGI (exonération en faveur des librairies indépendantes de référence) ;
- [1465](#) du CGI (exonération dans les zones AFR) ;
- [1465B](#) du CGI (exonération des PME dans les zones d'aide à l'investissement des PME) ;
- [1466A-I](#) du CGI (exonération dans les zones urbaines sensibles) ;
- [1466 A-I bis](#) et [I ter](#) du CGI (exonération dans les zones de redynamisation urbaine) ;
- [1466 A-I quinquies A](#) du CGI (exonération dans les bassins d'emplois à redynamiser) ;
- [1466 A-I quinquies B](#) du CGI (exonération dans les zones de restructuration de la défense) ;
- [1466 A-I quater](#), [I quinquies](#) et [I sexies](#) du CGI (exonération dans les zones franches urbaines) ;
- [1466 C](#) du GCI (aide à l'investissement en Corse) ;
- [1466D](#) du CGI (exonération en faveur des jeunes entreprises innovantes ou universitaires) ;
- [1466E](#) du CGI (exonération des entreprises participant à un projet de recherche et développement) ;
- [1466 F](#) du CGI (exonération dans les zones franches d'activités en Guadeloupe, en Guyane, en Martinique et à la Réunion).

Une entreprise qui a plusieurs établissements éligibles peut formuler un choix différent pour chacun de

L'option doit être formulée lors du dépôt de la déclaration de CFE à souscrire avant le 31 décembre N en cas de création ou de reprise d'établissement intervenues en N.

D. Obligations déclaratives

700

L'exonération prévue à l'article [1465 A du CGI](#) doit être sollicitée dans les mêmes conditions que celle prévue par l'article [1465 du CGI](#) (cf. [BOI-IF-CFE-10-30-40-20](#))

Toutefois, les redevables éligibles à l'exonération visée à l'[article 1465 A du CGI](#) au titre des créations et reprises d'activités commerciales, artisanales ou provenant de l'exercice d'une activité non commerciale définie à l'[article 92 du CGI](#) sont dispensés du dépôt de la [déclaration 1465-SD accessible sur le site \[www.impots.gouv.fr\]\(http://www.impots.gouv.fr\)](#). Dans les autres cas, l'exonération ne sera pas accordée à défaut de souscription de cette déclaration.