

NOTICE POUR REMPLIR LA DÉCLARATION DE REPORT EN ARRIÈRE DES DÉFICITS

(Article 220 *quinquies* du code général des impôts)

ATTENTION : Le formulaire n° 2039-SD est à utiliser par toutes les sociétés ayant opté pour le report en arrière d'un déficit constaté au titre des exercices clos depuis le 21 septembre 2011 (article 2 de la loi n° 2011-1117 de finances rectificative pour 2011). Il remplace l'ancien formulaire n° 2039 (Cerfa n° 11086*13).

En effet, en vertu de l'article 2 de la loi précitée, le déficit constaté au titre d'un exercice N par une entreprise soumise à l'impôt sur les sociétés peut, sur option, être considéré comme une charge déductible du bénéfice de l'exercice N-1, dans la limite du montant le plus faible entre le bénéfice déclaré au titre de l'exercice précédent et un montant d'un million d'euros (article 220 *quinquies* I du CGI).

La déclaration de report en arrière des déficits est déposée auprès du comptable des finances publiques à la date de liquidation de l'impôt sur les sociétés de l'exercice au titre duquel l'option est exercée. Elle accompagne le relevé de solde n° 2572-SD. Il est rappelé que le seul dépôt de la déclaration de report en arrière des déficits n° 2039-SD n'emporte pas option pour le report en arrière du déficit, laquelle ne peut être formalisée que dans les mêmes délais que ceux prévus pour le dépôt de la déclaration de résultats ayant constaté ce déficit.

L'option est en effet effectuée lors du dépôt de la déclaration de résultats ayant constaté ce déficit, soit dans les trois mois de la clôture de l'exercice (ou au deuxième jour ouvré suivant le 1^{er} mai lorsque l'entreprise clôture ses exercices au 31 décembre de chaque année). En fonction de leur régime d'imposition, les entreprises formalisent leur option pour le report en arrière en complétant soit la ligne ZL du tableau n° 2058-A-SD, soit la ligne 346 du tableau n° 2033-B-SD.

Observation : remboursement de la créance née du report en arrière des déficits

La créance née du report en arrière des déficits est remboursable au terme des cinq années suivant la date de clôture de l'exercice d'origine du déficit au titre duquel l'entreprise a opté pour le report en arrière des déficits.

Les entreprises ayant fait l'objet d'un jugement prononçant l'ouverture d'une procédure de sauvegarde, de redressement ou de liquidation judiciaires peuvent demander le remboursement de leurs créances fiscales nées du report en arrière des déficits. Le remboursement anticipé concerne les créances non utilisées à compter de la date du jugement qui a ouvert ces procédures, ainsi que les créances nées pendant la période couverte par ces procédures. Cette demande est formulée sur l'imprimé n° 2573-SD, étant précisé qu'un intérêt légal vient en déduction du montant de la créance remboursée.

La demande de restitution de la créance à l'issue de la période d'imputation s'effectue en complétant l'imprimé n° 2573-SD « suivi des créances » disponible sur le site www.impots.gouv.fr. La demande de remboursement peut être effectuée par voie dématérialisée en téléchargeant le formulaire n° 2573-SD. Si l'entreprise télédéclore, via TDFC, le formulaire n° 2573-SD dématérialisé devra obligatoirement être utilisé pour la demande de remboursement.

Afin de soutenir financièrement les entreprises et de limiter les conséquences économiques de la crise sanitaire, l'article 5 de la loi n°2020-935 du 30/07/2020 de finances rectificative pour 2020 a introduit la possibilité pour les entreprises de demander le remboursement anticipé de toutes les créances nées du report en arrière de déficit (RAD) en stock ainsi que les créances de report en arrière de déficit nées d'une option exercée au titre d'un exercice clos au plus tard le 31 décembre 2020.

A cet égard, l'exercice de l'option, qui peut intervenir, au titre de l'exercice clos en 2020, dès le lendemain de la clôture, est matérialisé, à titre exceptionnel pour 2020, par le dépôt du formulaire n°2039-SD, dès lors que la déclaration de résultats afférente à cet exercice n'a pas encore été déposée par l'entreprise concernée.

Cette modalité particulière d'exercice de l'option, applicable au titre de l'exercice clos en 2020, n'exonère pas l'entreprise concernée de compléter, lors du dépôt de la déclaration de résultats, soit le tableau n°2058-A-SD, soit le tableau n°2033-B-SD, selon le régime d'imposition qui lui est applicable.

Il est rappelé à ce titre que l'article 5 de la loi du 30 juillet 2020 de finances rectificative pour 2020 prévoit que lorsque le montant de la créance remboursée résultant de cette option excède de plus de 20 % le montant de la créance déterminée à partir de la déclaration de résultats déposée au titre de cet exercice, l'intérêt de retard prévu à l'article 1727 du CGI et la majoration prévue à l'article 1731 du même code sont appliqués à l'excédent indûment remboursé.

Ainsi, les entreprises peuvent demander, à titre exceptionnel et jusqu'au 19 mai 2021, le remboursement immédiat des créances nées du report en arrière des déficits exercé à la clôture des exercices 2015, 2016, 2017, 2018 et 2019, ainsi que des créances qui viendraient à être constatées au titre de l'exercice clos au plus tard le 31 décembre 2020.

① Détermination du bénéfice d'imputation

Ligne 2 : Il s'agit du bénéfice, déterminé dans les conditions mentionnées aux articles 209 et suivants du CGI, soumis soit au taux normal de l'impôt sur les sociétés, soit au taux réduit de 15 % prévu au b du I de l'article 219 du même code en faveur des petites et moyennes entreprises. Ce bénéfice apparaît à la rubrique 1 « résultat fiscal » du cadre C de la déclaration n° 2065. En outre, ce bénéfice ne doit pas avoir fait l'objet d'une exonération ou d'un abattement en application des articles 44 *sexies*, 44 *sexies* A, 44 *septies*, 44 *octies*, 44 *octies* A, 44 *terdecies*, 44 *quaterdecies*, 44 *quindecies*, 44 *sexdecies* et 44 *septdecies* du CGI (exonérations entreprises nouvelles, jeunes entreprises innovantes, sociétés créées pour la reprise d'entreprises en difficulté, entreprises implantées dans les zones de restructuration de la défense, entreprises implantées dans les zones franches d'activités des départements d'outre-mer, entreprises implantées dans les zones franches urbaines – territoires entrepreneurs, entreprises implantées dans une zone de revitalisation rurale, entreprises implantées dans les bassins urbains à dynamiser, entreprises implantées dans les zones de développement prioritaire), et 207 à 208 *sexies* du CGI (exonérations et régimes particuliers).

Ligne 3 : Il s'agit des distributions effectuées par prélèvements sur le bénéfice au taux normal, au taux à 28 % ou au taux réduit de 15 %.

Ligne 4 : Pour la détermination du bénéfice d'imputation, les crédits d'impôt sont réputés affectés au paiement de l'impôt sur les sociétés dû aux taux de 33^{1/3} %, 31 %, 28 % ou au taux réduit dans la proportion existant entre l'impôt dû respectivement à ces taux et le montant total de l'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice ou de la période d'imposition considérée.

Effectuer par conséquent les calculs suivants :

- Pour la détermination du bénéfice d'imputation soumis au taux de 33^{1/3} % : crédits d'impôt afférents à des revenus mobiliers x (Montant de l'IS calculé au taux de 33^{1/3} % / Totalité de l'IS de l'exercice avant imputation des crédits d'impôt)
- Pour la détermination du bénéfice d'imputation soumis au taux de 31 % : crédits d'impôt afférents à des revenus mobiliers x (Montant de l'IS calculé au taux de 31 % / Totalité de l'IS de l'exercice avant imputation des crédits d'impôt)
- Pour la détermination du bénéfice d'imputation soumis au taux de 28 % : crédits d'impôt afférents à des revenus mobiliers x (Montant de l'IS calculé au taux de 28 % / Totalité de l'IS de l'exercice avant imputation des crédits d'impôt)
- Pour la détermination du bénéfice d'imputation soumis au taux réduit de 15 % : crédits d'impôt afférents à des revenus mobiliers x (Montant de l'IS calculé au taux réduit / Totalité de l'IS de l'exercice avant imputation des crédits d'impôt)

Ligne 5 : Effectuer les calculs suivants :

- Pour la détermination du bénéfice d'imputation soumis au taux de 33^{1/3} % : [montant total des autres crédits d'impôt utilisés pour le paiement de l'IS x (montant de l'IS calculé au taux de 33^{1/3} % - montant de la ligne 4)] / (montant total de l'IS - montant total des crédits d'impôt attachés aux revenus de valeurs mobilières utilisés en paiement de l'IS de l'exercice)
- Pour la détermination du bénéfice d'imputation soumis au taux de 31 % : [montant total des autres crédits d'impôt utilisés pour le paiement de l'IS x (montant de l'IS calculé au taux de 31 % - montant de la ligne 4)] / (montant total de l'IS - montant total des crédits d'impôt attachés aux revenus de valeurs mobilières utilisés en paiement de l'IS de l'exercice)
- Pour la détermination du bénéfice d'imputation soumis au taux de 28 % : [montant total des autres crédits d'impôt utilisés pour le paiement de l'IS x (montant de l'IS calculé au taux de 28 % - montant de la ligne 4)] / (montant total de l'IS - montant total des crédits d'impôt attachés aux revenus de valeurs mobilières utilisés en paiement de l'IS de l'exercice)
- Pour la détermination du bénéfice d'imputation soumis au taux réduit de 15 % : [montant total des autres crédits d'impôt utilisés pour le paiement de l'IS x (montant de l'IS calculé au taux réduit - montant de la ligne 4)] / (montant total de l'IS - montant total des crédits d'impôt attachés aux revenus de valeurs mobilières utilisés en paiement de l'IS de l'exercice)

Ligne 6 : Ce calcul correspond au montant des bénéfices imposés au taux de 33^{1/3} %, 31 %, 28 % ou au taux réduit de 15 % ayant donné lieu à un impôt payé au moyen de crédits d'impôt.

Ligne 7 : Ce calcul correspond au montant des bénéfices ayant donné lieu à un impôt payé au moyen de crédits d'impôt, limités à la fraction non distribuée des bénéfices.

Ligne 8 : Effectuer les calculs suivants :

- Pour la détermination du bénéfice d'imputation soumis au taux de 33^{1/3} % : crédit d'impôt RES x (montant de l'IS au taux de 33^{1/3} % / montant total de l'IS acquitté au titre de l'exercice concerné)
- Pour la détermination du bénéfice d'imputation soumis au taux de 31 % : crédit d'impôt RES x (montant de l'IS au taux de 31 % / montant total de l'IS acquitté au titre de l'exercice concerné)
- Pour la détermination du bénéfice d'imputation soumis au taux de 28 % : crédit d'impôt RES x

- (montant de l'IS au taux de 28 % / montant total de l'IS acquitté au titre de l'exercice concerné)
- Pour la détermination du bénéfice d'imputation soumis au taux réduit de 15 % : crédit d'impôt RES x (montant de l'IS au taux réduit / montant total de l'IS acquitté au titre de l'exercice concerné)

Ligne 9 : Ce calcul correspond au montant du bénéfice imposé aux taux à 33^{1/3} %, 31 %, 28 % ou au taux réduit de 15 % ayant donné lieu à un crédit d'impôt RES (articles 220 *quater* et 220 *quater* A du CGI).

Ligne 10 : Ce calcul correspond à la fraction des bénéfices ayant donné lieu à un crédit d'impôt RES qui n'a pas été distribué et n'a pas donné lieu à un impôt payé au moyen de crédits d'impôt.

② Imputation des déficits

Ligne 13 : Il doit être procédé à l'imputation du déficit porté en ligne 15 à hauteur du montant le plus faible entre 1 000 000 € et le bénéfice d'imputation. Lorsqu'un déficit est susceptible d'être reporté en arrière sur les bénéfices d'un exercice soumis pour partie au taux de 15 %, pour partie au taux de 28 % et pour partie au taux de 33^{1/3} % ou de 31 %, le déficit est imputé en priorité sur le bénéfice soumis au taux à 33^{1/3} % ou à 31 %, puis sur celui soumis au taux à 28 %, puis sur le bénéfice soumis au taux réduit.

③ Détermination du déficit reportable en avant

Ligne 18 : La différence entre la ligne 16 et la ligne 17 constitue le montant du déficit reportable en avant après application du report en arrière. Le montant du déficit est porté ligne YJ du tableau n° 2058-B (régime réel normal) ou ligne 860 du tableau n° 2033-D (régime simplifié d'imposition).

④ Montant de la créance sur l'État résultant du report en arrière

La créance née du report en arrière des déficits correspond à l'impôt sur les sociétés effectivement acquitté à raison du bénéfice sur lequel ce déficit est imputé.

⑤ Entreprises ayant fait l'objet d'un rachat par ses salariés (RES)

La société rachetée doit joindre à la déclaration n° 2039-SD un document attestant le montant du crédit d'impôt obtenu par la société constituée pour le rachat au titre de l'exercice qui suit celui de la réalisation du bénéfice sur lequel le déficit est imputé.

Le crédit d'impôt qui figure dans cette rubrique au titre de l'exercice N est pris en compte pour la détermination du bénéfice d'imputation de la société rachetée au titre de l'exercice N-1 (cf. lignes 8, 9 et 10).