

IMPOT SUR LES SOCIETES

ET CONTRIBUTIONS ASSIMILEES

NOTICE – RELEVÉ D'ACOMPTE

N° 51016 # 17

2020

**IMPORTANT****Nouveautés législatives : Modification des modalités de calcul du 5^{ème} acompte IS et suppression du taux à 33 1/3 % pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.**

Ce document vous apporte des indications sur la façon de servir l'imprimé et répond à vos questions sur la manière de payer vos acomptes d'impôt sur les sociétés et des contributions assimilées.

Cette notice ne se substitue pas à la documentation officielle de l'Administration.

Le relevé d'acompte 2571 doit être utilisé par les personnes morales de droit public et de droit privé redevables de l'IS et/ou des contributions assimilées à l'IS.

Les filiales appartenant à un groupe intégré fiscalement qui ne paient pas l'impôt sur les sociétés à leur nom, doivent utiliser le relevé d'acompte 2571 et remplir uniquement les rubriques concernant la contribution annuelle sur les revenus locatifs (CRL) dont elles restent personnellement redevables.

I MODALITE DE PAIEMENT

Ne cumulez, en aucun cas, plusieurs acomptes correspondant à des échéances différentes sur un même imprimé.

Les arrondis fiscaux

La base imposable et le montant de l'impôt sont arrondis à l'euro le plus proche. Les bases et cotisations strictement inférieures à 0,50 euro sont négligées et celles supérieures ou égales à 0,50 euro sont comptées pour 1.

Les moyens de paiement

Vous devez obligatoirement téléverser l'impôt sur les sociétés et les contributions assimilées à l'impôt sur les sociétés, quel que soit votre chiffre d'affaire. Le non-respect de l'obligation de téléversement est sanctionné par l'application d'une pénalité de 0,2 % (article 1738 du CGI). Pour vos démarches vous pouvez consulter le site www.impots.gouv.fr.

Date limite de paiement

Les acomptes doivent être payés au plus tard le 15 des mois de mars, juin, septembre et décembre.

Les paiements tardifs seront sanctionnés dans les conditions prévues à l'article 1731 du CGI (majoration de 5 %) et de l'article 1727 du CGI (intérêts de retard de 0,2 % par mois).

Dates de paiement des acomptes :

Les paiements des acomptes s'effectuent au plus tard aux dates suivantes :

Date de clôture de l'exercice précédent	1 ^{ème} acompte	2 ^{ème} acompte	3 ^{ème} acompte	4 ^{ème} acompte
Du 20 février au 19 mai N	15 juin N-1	15 septembre N-1	15 décembre N-1	15 mars N
Du 20 mai au 19 août N	15 septembre N-1	15 décembre N-1	15 mars N	15 juin N
Du 20 août au 19 novembre N	15 décembre N-1	15 mars N	15 juin N	15 septembre N
Du 20 novembre N au 19 février N + 1	15 mars N	15 juin N	15 septembre N	15 décembre N

II DÉTERMINATION DU MONTANT À PAYER**Base de calcul pour les exercices d'une durée inférieure ou supérieure à un an**

En cas d'exercice d'une durée inférieure ou supérieure à un an, les acomptes sont calculés sur la base des bénéfices rapportés à une période de douze mois.

Précisions : le 1^{er} acompte étant calculé sur la base des bénéfices de l'exercice N-2, il peut être nécessaire de procéder à sa régularisation sur les acomptes suivants.

Les modalités de calcul du dernier acompte d'impôt sur les sociétés sont modifiées pour les entreprises ayant réalisé un chiffre d'affaires au moins égal à 250 millions d'euros au cours du dernier exercice clos.

Calcul du montant d'acompte d'impôt sur les sociétés

Le montant d'acompte d'IS dû est calculé à partir des résultats du dernier exercice clos (ou de l'avant dernier exercice dans le cas du calcul du premier acompte de l'exercice en cours).

* Les sociétés pour lesquelles le montant d'IS n'excède pas 3 000 €, sont dispensées du versement d'acompte.

* Les sociétés nouvelles : les sociétés nouvellement créées ou nouvellement soumises à l'impôt sur les sociétés sont dispensées de versement d'acomptes au cours de leur premier exercice d'activité ou de leur première période d'imposition.

Le montant total des acomptes est égal à la somme des éléments suivants :

Détermination des acomptes bruts

LIGNE A01

Acompte d'IS au taux normal est égal à [bénéfice taxé au taux normal (31 %)] x [taux de l'acompte (7,75 %)] pour les redevables dont le chiffre d'affaires est supérieur à 250 millions d'euros.

Toutefois, le montant du dernier acompte versé au titre d'un exercice ne peut être inférieur :

a) pour les entreprises ayant réalisé un chiffre d'affaires compris entre 250 millions d'euros et 1 milliard d'euros au cours du dernier exercice clos ou de la période d'imposition, ramené s'il y a lieu à douze mois, à la différence entre 95 % du montant de l'impôt sur les sociétés estimé au titre de cet exercice selon les mêmes modalités que celles définies au premier alinéa de l'article 1668 du code général des impôts et le montant des acomptes déjà versés au titre du même exercice

b) pour les entreprises ayant réalisé un chiffre d'affaires supérieur à 1 milliard d'euros au cours du dernier exercice clos ou de la période d'imposition, ramené s'il y a lieu à douze mois, à la différence entre 98 % du montant de l'impôt sur les sociétés estimé au titre de cet exercice selon les mêmes modalités que celles définies au premier alinéa de l'article 1668 du code général des impôts et le montant des acomptes déjà versés au titre du même exercice.

LIGNE A02

Acompte d'IS au taux normal est égal à [bénéfice taxé au taux normal (28 %)] x [taux de l'acompte (7 %)]. Pour toutes les entreprises réalisant un chiffre d'affaires inférieur à 250 millions d'euros, sans limite de bénéfice imposable et pour les entreprises réalisant un chiffre d'affaires supérieur ou égal à 250 millions d'euros dans la limite de 500 000 euros de bénéfice imposable par période de douze mois pour un exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020.

LIGNE A03

Acompte d'IS au taux réduit est égal à [bénéfice imposé au taux réduit (15 % du résultat soumis à ce taux)] x [taux de l'acompte (3,75)]. Pour les entreprises dont le chiffre d'affaires est inférieur à 7,63 millions d'euros (TPE) dans la limite des premiers 38 120 euros de bénéfice.

LIGNE A04

[résultat net de la concession de licences d'exploitation de brevets et inventions brevetables] x [taux de l'acompte]. Le taux de l'acompte est de 3,75 %.

Il convient de calculer le dernier acompte correspondant au résultat net de la concession de brevet selon les mêmes modalités que celles prévues pour le bénéfice taxé au taux normal s'agissant des grandes entreprises (CA au moins égal à 500 millions d'euros).

Crédits à déduire

LIGNE A08

Le crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi est imputable sur l'impôt des 3 années suivant celle au titre de laquelle il est déterminé.

LIGNE A9

La créance née du report en arrière de déficit est déductible de l'impôt sur les sociétés dû au titre des exercices clos au cours des cinq années suivant celle de la clôture de l'exercice au titre duquel l'option a été exercée.

LIGNE A10

Le crédit d'impôt pour investissement en Corse est imputable sur l'impôt des neuf années suivant celle au titre de laquelle il est déterminé.

LIGNE A11

Le crédit d'impôt recherche est imputable sur l'impôt des 3 années suivant celle au titre de laquelle il est déterminé.

LIGNE A12

Réduction d'impôt mécénat. Le solde non imputé de la réduction d'impôt mécénat peut être utilisé pour le paiement de l'impôt sur les sociétés dû au titre des cinq exercices suivant celui au titre duquel elle est constatée.

LIGNE A13

Portez le montant de l'excédent du précédent exercice, imputé sur le 1^{er} acompte de l'exercice en cours. Ce montant doit correspondre au montant porté à la ligne 13 du relevé de solde d'IS et de contributions assimilées du précédent exercice.

Calcul du montant d'acompte des contributions assimilées

Contribution sur les revenus locatifs

LIGNE B01

Le montant de la contribution est égal à 2,5 % des recettes imposées à la contribution perçue au cours de l'exercice précédent.

Si le montant calculé à la ligne B01 n'excède pas 100 €, vous êtes dispensé du paiement de cet acompte. La contribution sur les revenus locatifs donne lieu au paiement d'un acompte unique avec le dernier acompte d'IS de l'exercice ou de la période d'imposition.

Si vous estimez que le montant d'acompte brut calculé sera supérieur à la cotisation due pour l'exercice en cours, vous pouvez limiter le montant de cet acompte à la cotisation dont vous pensez être redevable pour l'exercice en cours (article 234 nonies du CGI).

Contribution sociale

LIGNE B03

L'acompte est égal à 0,825 % de l'impôt de référence (impôt sur les sociétés calculé sur les résultats de l'exercice ou de la période précédente, diminué d'un abattement annuel qui ne peut excéder 763 000 €).

Si le montant de la contribution sociale n'excède pas 3 000 €, vous êtes dispensé du paiement de cet acompte.

LIGNE B04

Le montant du premier acompte est calculé en fonction des bénéfices de l'avant dernier exercice clos. Il est ensuite régularisé à l'échéance des acomptes suivants. Indiquez sur la ligne B04 le montant de cette régularisation selon que le montant provisoirement calculé du premier acompte est inférieur ou supérieur au montant définitif de l'acompte.

Plus value article 208C réalisée par les sociétés d'investissements immobiliers cotées (SIIC)

LIGNE C02 :

L'IS dû au titre des plus-values (IV de l'article 219 du CGI) réalisées par les SIIC et taxables au taux de 19%, est versé à hauteur de 25 % le 15 décembre de l'année d'option, le solde étant versé par fraction égale au plus tard le 15 décembre des trois années suivant le premier paiement.