



RÉPUBLIQUE
FRANÇAISE

Liberté
Égalité
Fraternité

IMPOT SUR LES SOCIETES
ET CONTRIBUTIONS ASSIMILEES
NOTICE – RELEVÉ DE SOLDE

2572-NOT-SD



N° 51017 # 18
2021

IMPORTANT

Personnes concernées par le dépôt du relevé de solde IS 2572	<p>Le relevé de solde permet de procéder à la liquidation de l'IS selon plusieurs étapes :</p> <ul style="list-style-type: none"> - calcul de l'impôt sur les sociétés ; - imputation des différents crédits d'impôt disponibles ; - imputation des acomptes déjà versés par l'entreprise ; - détermination du solde à payer ou de l'excédent de versement à rembourser ; - demande de remboursement de l'excédent. <p>Il permet également de procéder à la liquidation de la contribution sociale sur l'IS et la contribution annuelle sur les revenus locatifs.</p> <p>Le relevé de solde doit être obligatoirement télédéclaré.</p> <p>Il est utilisé par les personnes morales de droit public et de droit privé redevables de l'impôt sur les sociétés et/ou des contributions assimilées à l'impôt sur les sociétés, notamment la contribution sur les revenus locatifs.</p> <p>Pour les créances reportables et restituables venant à expiration et celles dont le remboursement est demandé à titre anticipé, les demandes de remboursement doivent être formulées à l'aide du formulaire 2573.</p> <p>Dans tous les cas, le montant du remboursement demandé doit correspondre au solde disponible après la liquidation de l'impôt sur les sociétés de l'exercice au titre duquel la restitution des créances est demandée.</p> <p>Les filiales appartenant à un groupe intégré fiscalement qui ne paient pas l'impôt sur les sociétés à leur nom doivent utiliser le relevé de solde 2572 uniquement pour les rubriques concernant la contribution annuelle sur les revenus locatifs (CRL) dont elles restent personnellement redevables.</p>
Obligations de paiement	<p>La date limite de paiement du solde de l'impôt sur les sociétés et des contributions assimilées intervient en principe le 15 du 4^{ème} mois qui suit la clôture de l'exercice.</p> <p>Les paiements tardifs seront sanctionnés dans les conditions prévues à l'article 1731 du CGI (majoration de 5 %) et à l'article 1727 du CGI (intérêts de retard de 0,2 % par mois).</p>

I – IS BRUT

I-A01 Base	Indiquez la base taxable au taux de 31 %
I-A01 Montant	Remarque : Pour les exercices ouverts du 1 ^{er} janvier au 31 décembre 2020, le taux de 31 % s'applique aux redevables dont le chiffre d'affaires est égal ou supérieur à 250 millions d'euros pour la fraction de bénéfice imposable excédant le seuil de 500 000 €.
I-A02 Base	Montant de l'IS brut calculé après application au bénéfice imposable du taux normal de 31%.
I-A02 Base	Indiquez la base taxable au taux de 28 %
I-A02 Montant	Remarque : ce taux est applicable à tous les redevables et dans la limite de 500 000 € de bénéfice imposable par période de douze mois pour un exercice ouvert entre le 01/01/2020 et le 31/12/2020 pour les entreprises dont le chiffre d'affaires est égal ou supérieur à 250 millions d'euros.
I-A03 Base	Montant de l'IS brut calculé après application au bénéfice imposable du taux normal de 28%.
I-A03 Base	Indiquez la base taxable au taux de 15 % (dispositions réservées aux PME dans la limite de 38 120 € de bénéfice imposable par période de douze mois)
I-A03 Montant	Montant de l'IS brut calculé après application au bénéfice imposable du taux réduit de 15%.
I-A04 Base	Indiquez la base de l'IS brut calculé sur les plus values nettes à long terme après application du taux de 15%. Les plus-values à long terme afférentes à des titres de participation sont imposées au taux de 0 %.
I-A04 Montant	Indiquez le montant de l'IS brut calculé sur les plus values nettes à long terme après application du taux de 15%. Les plus-values à long terme afférentes à des titres de participation sont imposées au taux de 0 %.
I-A05 Base	Indiquez la base d'impôt bénéficiant d'un taux particulier (p.ex. taux à 16,5%).
I-A05 Montant	Indiquez le montant d'impôt bénéficiant d'un taux particulier (p.ex. taux à 16,5%).
I-A06	Le montant total de l'IS brut est calculé à partir des éléments déclarés précédemment

II CREANCES

IMPORTANT :

- le montant des créances de l'exercice doit être indiqué pour leur montant total ;
- le montant des créances des années précédentes doit être indiqué pour leur montant restant à imputer.

Exemple :

- CIR 2019 de 1000 € imputé à hauteur de 500 € sur le relevé de solde 2019 ;
- CIR 2020 de 3500 € ;

Sur le relevé de solde de 2020 doivent figurer les montants suivants :

- CIR - Crédit d'impôt recherche au titre de N : 3500 € ;
- CIR - solde de créance des exercices antérieurs (Exercices N-3 à N-1) : 500 €.

II-A Créances non reportables et non restituables	
II-A01	Indiquez le montant des crédits d'impôt attachés à des revenus de valeurs mobilières étrangères, imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice.
II-A02	Indiquez le montant des crédits d'impôt étrangers autres que sur valeurs mobilières, imputables sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice.
II-A03	Indiquez le montant de la réduction d'impôt pour mise à disposition d'une flotte de vélos.
II-A04	Indiquez le montant des créances non reportables et non restituables non répertoriées
II-A05	Indiquez le total des créances non reportables et non restituables
II-A06	Indiquez le montant de l'IS dû moins les créances non reportables et non restituables
II-B Créances reportables	
II-B01	Indiquez le montant total de la réduction d'impôt au titre du mécénat (MEC) constaté sur l'exercice concerné par le 2572. Exemple : pour un exercice fiscal du 1 janvier 2020 au 31 décembre 2020, l'entreprise constate une réduction d'impôt de l'exercice de 1.000 €. C'est ce montant qui doit être reporté indépendamment du sort de cette créance (imputation ou report sur l'exercice suivant). Indiquez le montant de la réduction d'impôt au titre du mécénat (MEC) pour les dons consentis à des organismes situés dans un pays de l'Union Européenne.
II-B02	Indiquez le montant de la réduction d'impôt au titre du mécénat (MEC) restant à imputer après liquidation des exercices antérieurs. Nota : La réduction d'impôt mécénat peut être imputée sur l'exercice en cours et les 5 exercices suivants.
II-B03	Indiquez le montant total du crédit d'impôt compétitivité emploi (CIC) constaté sur l'exercice concerné par le 2572. Exemple : pour un exercice fiscal du 1 janvier 2020 au 31 décembre 2020, l'entreprise constate un crédit d'impôt de l'exercice de 1.000 €. C'est ce montant qui doit être reporté indépendamment du sort de cette créance (imputation ou report sur l'exercice suivant). Indiquez la partie du crédit d'impôt compétitivité emploi qui a été préfinancé auprès des établissements de crédit pour les dons consentis à des organismes situés dans un pays de l'Union Européenne. Remarque : le CICE est supprimé pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2019 sauf pour les exploitations situées à Mayotte.
II-B04	Le crédit d'impôt compétitivité entreprise (CICE) est calculé par année civile. Si votre exercice fiscal est de plus de 12 mois et que votre clôture intervient le 31 décembre alors vous devez déclarer deux millièmes de créances : N et N-1. Exemple : date de création de l'entreprise le 1 juin 2019 (N-1) et clôture du premier exercice le 31 décembre 2020 (N). Vous devez porter : - II-B03 : case 64 : montant de la créance définitive du CICE 2020 (N) et case 65 : montant de la créance préfinancée du CICE 2020 (N) ; - II-B04 : montant de la créance définitive du CICE 2019 (N-1) et montant de la créance préfinancée du CICE 2019 (N-1). Indiquez la partie du crédit d'impôt compétitivité emploi qui a été préfinancé auprès des établissements de crédit pour les dons consentis à des organismes situés dans un pays de l'Union Européenne.
II-B05	Indiquez le montant crédit d'impôt compétitivité emploi (CIC) disponible restant à imputer après liquidation des exercices antérieurs. Nota : Le crédit d'impôt compétitivité emploi peut être imputée sur l'exercice en cours et les 3 exercices suivants.
II-B06	Indiquez le montant total du crédit d'impôt pour investissement en Corse (COR) constaté sur l'exercice concerné par le 2572. Exemple : pour un exercice fiscal du 1 janvier 2020 au 31 décembre 2020, l'entreprise constate un crédit d'impôt de l'exercice de 1.000 €. C'est ce montant qui doit être reporté indépendamment du sort de cette créance (imputation ou report sur l'exercice suivant).
II-B07	Indiquez le montant du crédit d'impôt pour investissement en Corse (COR) disponible restant à imputer après liquidation des exercices antérieurs. Nota : Le crédit d'impôt pour investissement en Corse (COR) peut être imputée sur l'exercice en cours et les 9 exercices suivants.
II-B08	Indiquez le montant total du report en arrière de déficit (RAD) constaté sur l'exercice concerné par le 2572. Exemple : pour un exercice fiscal du 1 janvier 2020 au 31 décembre 2020, l'entreprise constate un crédit d'impôt de l'exercice de 1.000 €. C'est ce montant qui doit être reporté indépendamment du sort de cette créance (report sur l'exercice suivant).
II-B09	Indiquez le montant du report en arrière de déficit (RAD) disponible restant à imputer après liquidation des exercices antérieurs. Nota : Le report en arrière de déficit (RAD) peut être imputé sur les 5 exercices suivants.
II-B10	Indiquez le montant total du crédit d'impôt recherche (CIR) constaté sur l'exercice concerné par le 2572. Exemple : pour un exercice fiscal du 1 janvier 2020 au 31 décembre 2020, l'entreprise constate un crédit d'impôt de l'exercice de 1.000 €. C'est ce montant qui doit être reporté indépendamment du sort de cette créance (imputation ou report sur l'exercice suivant).
II-B11	Indiquez le montant du crédit d'impôt recherche (CIR) disponible restant à imputer après liquidation des exercices antérieurs. Nota : Le crédit d'impôt recherche peut être imputée sur l'exercice en cours et les 3 exercices suivants.
II-B12	Indiquez le montant des autres créances reportables, autres que celles déjà mentionnées
II-B13	Indiquez en toute lettre le nom de la créance visée à la ligne précédente
II-B14	Indiquez le total des créances non reportables Exercice bénéficiaire : MEC N + MEC (N-5 à N-1) + CIC N + CIC (N-3 à N-1) + COR + COR (N-10 à N-1) + RAD (N-5 à N-1) + CIR N + CIR (N-5 à N-1)
II-B16	Indiquez le montant de l'IS dû moins les créances reportables
II-C Créances non reportables et restituables au titre de l'exercice	
II-C01	Indiquez le montant du crédit d'impôt formation des dirigeants d'entreprises. (FOR)
II-C02	Indiquez le montant du crédit d'impôt pour le rachat d'une entreprise par ses salariés. (RAC)
II-C03	Indiquez le montant du crédit d'impôt famille. (FAM)
II-C04	Indiquez le montant du crédit d'impôt pour dépenses de production d'œuvre cinématographique. (CIN)
II-C05	Indiquez le montant du crédit d'impôt biologique. (BIO)
II-C06	Indiquez le montant du crédit d'impôt pour production d'œuvre phonographique. (PHO)
II-C07	Indiquez le montant du crédit d'impôt pour dépense de production d'œuvres audiovisuelles (AUD)
II-C08	Indiquez le montant du crédit d'impôt en faveur des métiers d'art. (ART)
II-C09	Indiquez le montant du crédit d'impôt en faveur des créateurs de jeux vidéos. (CJV)
II-C10	Indiquez le montant du crédit d'impôt en faveur des avances remboursables pour les travaux d'amélioration de la performance énergétique. (CPE)

II-C11	Indiquez le montant du crédit d'impôt cinéma international. (CCI)
II-C12	Indiquez le montant du crédit d'impôt prêt à taux zéro renforcé – PTZ+ (PTR).
II-C13	Indiquez le montant du crédit d'impôt outre mer productif (CIO)
II-C14	Indiquez le montant du crédit d'impôt outre mer logement (COL)
II-C15	Indiquez le montant du crédit d'impôt sur les spectacles vivants ou en faveur des représentations théâtrales d'œuvres dramatiques créé à compter des demandes d'agrément provisoire déposées à partir du 1 ^{er} janvier 2021 (CSV)
II-C16	Indiquez le montant du crédit d'impôt rénovation énergétique des bâtiments tertiaires (REB)
II-C17	Indiquez le montant du crédit d'impôt bailleurs de locaux commerciaux (BLC)
II-C18	Indiquez les autres créances non reportables et restituables, autres que celles déjà mentionnées
II-C19	Indiquez en toute lettre le nom de la créance visée à la ligne précédente
	Indiquez le total des créances non reportables et restituables
II-C20	FOR + RAC + CIN + APR + BIO + PHO + AUD + ART + CJV + CPE + CCI + PTR + CIO (déduction faite du préfinancement dans la limite de la créance définitive) + COL (déduction faite du préfinancement dans la limite de la créance définitive) + CSV + REB + BLC + Autre
II-C21	Indiquez le montant de l'IS dû moins les créances reportables et restituables
Traitements des acomptes d'IS : Acomptes de l'exercice et données utiles aux acomptes de l'exercice suivant	
II-D01	<p>Versements effectués (acomptes et /ou soldes) moins remboursements déjà obtenus. Exemple : cas général - 2571 mars : 1.000 € ; - 2571 juin : 1.000 € ; - 2571 septembre : 1.000 € ; - 2571 décembre : 1.000 € ; La case II-D01 doit être égale à 4.000 €.</p> <p>Exemple : cas d'un 2572 complémentaire après 2572 initial excédentaire - 2571 mars : 1.000 € - 2571 juin : 1.000 € - 2571 septembre : 1.000 € - 2571 décembre : 1.000 € - 2572 mai 2020 : IS dû de 2000 € et donc un excédent de 2.000 € ; - 2572 initial, la case II-D01 doit être égale à 4.000 € ; - remboursement de 2000 €. Si un 2572 complémentaire est déposé, la case II-D01 doit être égale à 2.000 € (4000 € – 2000 €).</p> <p>Exemple : cas d'un 2572 complémentaire après 2572 initial débiteur - 2571 mars : 1.000 € - 2571 juin : 1.000 € - 2571 septembre : 1.000 € - 2571 décembre : 1.000 € - 2572 mai 2020 : débiteur pour 2.000 € soit un IS dû de 6000 €. - le 2572 initial, la case II-D01 doit être égale à 4.000 €. Si un 2572 complémentaire est déposé, la case II-D01 doit être égale à 6.000 €.</p>
II-E01	Indiquez le montant d'impôt exclu du calcul des acomptes d'impôt sur les sociétés qui correspond à la plus-value nette provenant de la cession des éléments d'actif.
Montant de la contribution sur les bénéfices (CSB)	
III-A01	<p>Indiquez le montant de Contribution sociale sur l'IS due au titre de l'exercice, avant toute déduction.</p> <p><i>Ligne I-B01: montant brut de la Contribution Sociale sur l'impôt sur les sociétés. Ce montant est nécessaire pour le calcul de l'impôt net dû au titre de l'exercice.</i></p> <p>Cette contribution sociale, juridiquement distincte de l'impôt sur les sociétés, est égale à 3,3 % de cet impôt. Si vous êtes soumis à l'impôt sur les sociétés (IS), vous êtes susceptible de payer cette contribution. Mais cette contribution sociale n'est pas due par les redevables ayant réalisé un chiffre d'affaires hors taxes de moins de 7 630 000 € au cours de leur exercice, ou de la période d'imposition, et qui remplissent des conditions particulières de détention de leur capital.</p> <p>Elle est égale à 3,3 % du montant de l'IS calculé sur les résultats imposables au taux normal ou aux taux réduits applicables aux plus-values à long terme. Ce montant d'IS est par ailleurs diminué d'un abattement de 763 000 € par période de douze mois. Lorsqu'un exercice ou une période d'imposition est inférieur ou supérieur à douze mois, cet abattement est ajusté en proportion.</p> <p>Bien évaluer la limite des 7 630 000 € Le chiffre d'affaires à prendre en compte s'entend du chiffre d'affaires hors taxe que vous avez réalisé au cours de l'exercice ou période d'imposition, ramené à douze mois le cas échéant.</p> <p>Pour une société mère d'un groupe mentionné à l'article 223 A du code général des impôts, le chiffre d'affaires de référence correspond à la somme des chiffres d'affaires hors taxes de chacune des sociétés membres de ce groupe. La contribution est due par la société mère. Elle est assise sur l'impôt sur les sociétés afférent au résultat d'ensemble et à la plus-value nette d'ensemble définis aux articles 223 B, 223 B bis et 223 D du code général des impôts.</p> <p>Les conditions de détention du capital Même lorsque leur chiffre d'affaires est inférieur à 7 630 000 €, l'exonération de contribution sociale n'est accordée qu'aux sociétés dont le capital est entièrement libéré et détenu de manière continue pour 75 % au moins : *soit par des personnes physiques, *soit par une société dont le capital est également détenu, pour 75 % au moins, par des personnes physiques.</p> <p>Pour la détermination de ce pourcentage, les participations des sociétés de capital-risque, des fonds communs de placement à risques, des fonds professionnels spécialisés relevant de l'article L. 214-37 du code monétaire et financier dans sa rédaction antérieure à l'ordonnance n° 2013-676 du 25 juillet 2013 modifiant le cadre juridique de la gestion d'actifs, des fonds professionnels de capital investissement, des sociétés de libre partenariat, des sociétés de développement régional et des sociétés financières d'innovation ne sont pas prises en compte à la condition qu'il n'existe pas de lien de dépendance au sens du 12 de l'article 39 entre la société en cause et ces dernières sociétés ou ces fonds. Les conditions ne trouvent pas à s'appliquer pour les redevables qui ne peuvent pas avoir de capital social et sont par conséquent tenus au respect de la seule condition tenant au montant du chiffre d'affaires (exemple : associations, fondations, sociétés d'assurances mutuelles...).</p>
III-A02	Indiquez le montant des crédits d'impôts étrangers, autres que sur valeurs mobilières, imputable sur la Contribution sociale due au titre de l'exercice.
III-A03	Montant de la contribution sociale nette des crédits d'impôt étrangers
III-A04	Montant des acomptes versés de contribution sociale
Montant de la contribution sur les revenus locatifs (CRL)	
IV-A01	Indiquez le montant de Contribution annuelle sur les revenus locatifs due au titre de l'exercice, avant toute déduction. Le taux applicable en matière de CRL est égal à 2,5 % du montant des recettes nettes perçues au cours de l'exercice.
IV-A02	Montant de la contribution sur les revenus locatifs nette des crédits d'impôt étrangers
IV-A03	Montant des acomptes versés de contribution sur les revenus locatifs

RECAPITULATIF DES ELEMENTS DECLARES D'IS ET DES CONTRIBUTIONS ASSIMILEES	
Case 01	Montant restant à payer : indiquez le montant de l'IS restant à payer, déduction faite des acomptes déjà acquittés et des créances imputables sur l'IS.
Case 06	Excédents constatés : indiquez le montant d'excédent IS constaté.
Case 03	Montant restant à payer : indiquez, après déduction des acomptes correspondants déjà versés, le montant restant à payer de la Contribution sociale sur l'IS (art.235 ter ZC du CGI). Cette contribution est due par les entreprises dont le chiffre d'affaires est supérieur ou égal à 7 630 000 €. Elle est égale à 3,3% du montant de l'IS brut après l'application d'un abattement de 763 000 €.
Case 08	Excédents constatés : indiquez le montant d'excédent de Contribution sociale sur l'IS constaté.
Case 04	Montant restant à payer : indiquez le montant restant à payer de la Contribution sur les Revenus Locatifs. Elle est égale à 2,5 % des recettes imposées à la contribution perçue au cours de l'exercice précédent déduction faite des acomptes correspondants déjà versés.
Case 09	Excédents constatés : indiquez le montant d'excédent de la Contribution sur les Revenus locatifs constaté.
Case 05	Montant restant à payer : le montant global d'IS et/ou de contributions assimilées à payer est calculé à partir des éléments déclarés aux lignes 01, 03, et 04.
Case 10	Excédents constatés : le montant global d'excédent constaté d'IS et/ou de contributions assimilées est calculé à partir des éléments déclarés aux lignes 06, 08, et 09.
Case 11	Le montant total à payer d'IS et/ou de contributions assimilées est calculé à partir des éléments valorisés lignes 5 et 10 (Total restant à payer – Total des excédents constatés). Cette ligne est exclusive de la ligne 12.
Case 12	Le montant total des excédents d'IS et/ou de contributions assimilées est calculé à partir des éléments valorisés lignes 5 et 10 (Total des excédents constatés – Total restant à payer). Cette ligne est exclusive de la ligne 11.
Imputation sur échéance future – Contribution visée	<p>L'excédent de versement d'IS et de contributions assimilées peut servir de moyen de paiement pour une des taxes suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> - TVA ; - Taxe sur les salaires (TS) ; - Taxe sur les véhicules de société (TVS) ; - Formation Professionnelle continue (FPC) ; - Participation des employeurs à l'effort de construction (PEEC) ; - Taxe d'apprentissage (TA). <p>L'utilisation de ce bloc suffit et ne nécessite pas le dépôt de l'imprimé 3516-SD.</p>
Imputation sur échéance future – Date limite de paiement	Date de l'échéance concernée par la contribution visée
Imputation sur échéance future – Montant à imputer	Montant de l'imputation de l'excédent d'IS et de contributions assimilées sur la contribution visée.
Transparence fiscale	<p>Certaines données du formulaire n° 2572 sont destinées à l'information de la Commission européenne dans le cadre de la transparence fiscale sur les aides d'État. Il s'agit des données suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cadre II – B06, case 33, crédit d'impôt pour investissement en Corse (COR), - Cadre II – C02, case 23, crédit pour le rachat d'une entreprise par ses salariés (RAC), - Cadre II – C04, case 25, crédit d'impôt pour dépenses de production d'œuvre cinématographique (CIN), - Cadre II – C07, case 48, crédit d'impôt pour dépense de production d'œuvre phonographique (PHO), - Cadre II – C09, case 53, crédit d'impôt pour dépense de production d'œuvres audiovisuelles (AUD), - Cadre II – C13, case 61, crédit d'impôt cinéma international (CCI), - Cadre II – C17, case 70, crédit d'impôt sur les spectacles vivants (CSV).