

# Foire aux Questions (FAQ) : Régularisation des montants d'aides visant à compenser les charges fixes non couvertes des entreprises

Mai 2022

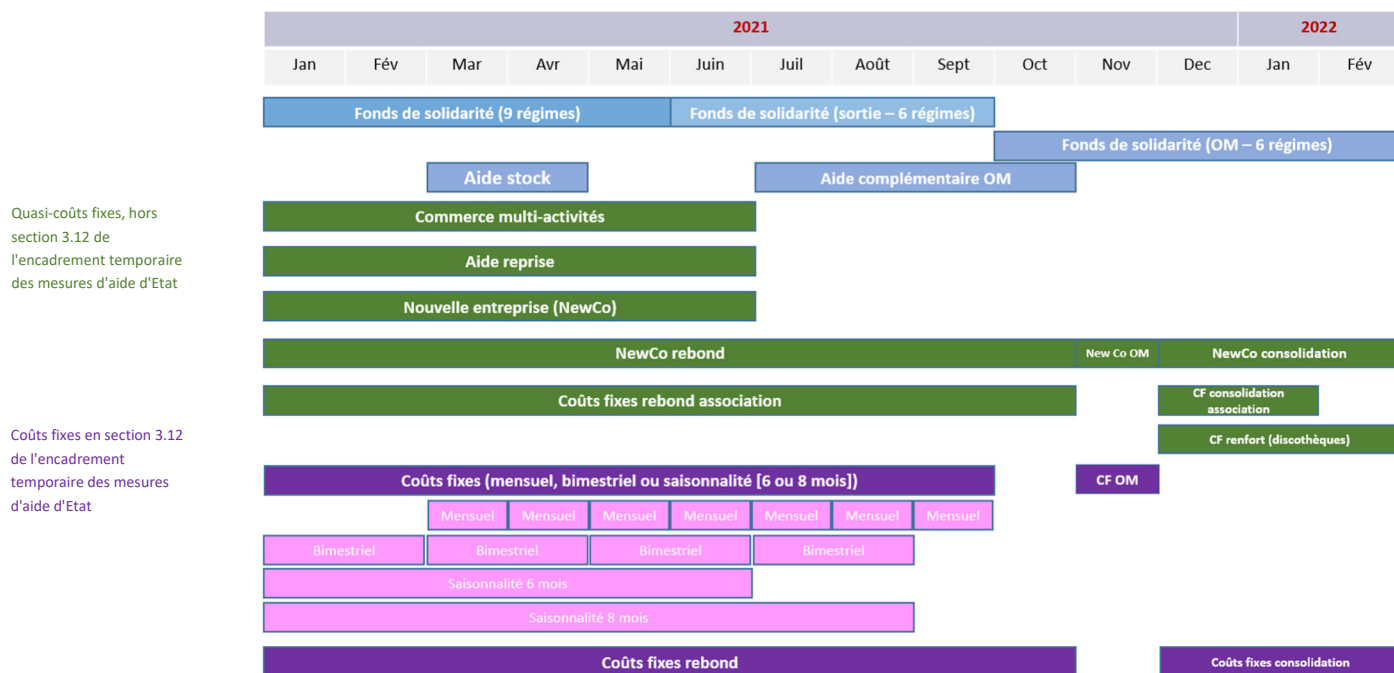
## Introduction

L'intensité de la crise sanitaire du Covid-19 et les mesures sanitaires prises pour en limiter la propagation ont conduit le Gouvernement à développer des aides d'urgence afin de soutenir les entreprises les plus touchées. Les différents dispositifs de prise en charge des coûts fixes, mis en place depuis mars 2021, ont fait l'objet de négociations et d'autorisations de la Commission européenne. Ils ont été adaptés, mois après mois, afin d'apporter une réponse adéquate aux difficultés rencontrées par les entreprises.

Synthèse des aides « coûts fixes »			
Aides	Textes	Objectifs	Périodes éligibles
<b>Coûts fixes originale</b>	Chapitre I du décret n° 2021-310 en date du 24 mars 2021	Compenser les coûts fixes non couverts des entreprises créées avant le 1 <sup>er</sup> janvier 2019.	Janvier-février 2021 ; Mars-avril 2021 ; Mai-juin 2021 ; Juillet-Août 2021 ; Septembre 2021.  Possibilité d'une demande mensuelle à partir de mars 2021
<b>Coûts fixes saisonnalité</b>	Chapitre II du décret n° 2021-310 en date du 24 mars 2021,	Compenser les coûts fixes non couverts des entreprises ayant une activité saisonnière.	1 <sup>er</sup> janvier au 30 juin ou 1 <sup>er</sup> janvier au 31 août 2021.
<b>Coûts fixes groupe</b>	Chapitre III du décret n° 2021-310 en date du 24 mars 2021	Compenser les coûts fixes non couverts des entreprises appartenant à un groupe et dont l'une des entreprises du groupe a dépassé le plafond mensuel du fonds de solidarité de 200 000 euros ou le plafond fixé par la Commission européenne.	Janvier-février 2021 ; Mars-avril 2021 ; Mai-juin 2021 ; Juillet-Août 2021 ; Septembre 2021.
<b>Nouvelle entreprise</b>	Décret n° 2021-943 du 16 juillet 2021	Compenser les coûts fixes non couverts des entreprises remplissant les conditions d'éligibilité à l'aide coûts fixes, sauf la date de création. Elles s'adressent aux entreprises créées après le 1 <sup>er</sup> janvier 2019 et avant le 31 janvier 2021.	1 <sup>er</sup> janvier 2021 au 30 juin 2021.
<b>Coûts fixes rebond</b>	Décret n° 2021-1430 du 3 novembre	Compenser les coûts fixes non couverts des entreprises sans condition de chiffre d'affaires et de bénéfice préalable du fonds de solidarité. Il s'inscrit à la suite de l'extinction de l'aide coûts fixes et du fonds de solidarité.	1 <sup>er</sup> janvier au 31 octobre 2021.
<b>Nouvelle entreprise rebond</b>	Décret n° 2021 1431 du 3 novembre 2021	Compenser les coûts fixes non couverts des entreprises sans condition de chiffre d'affaires et de bénéfice préalable du fonds de solidarité. Il s'inscrit à la suite de l'extinction de l'aide coûts fixes et du fonds de solidarité.	1 <sup>er</sup> janvier au 31 octobre 2021.
<b>Fermeture</b>	Décret n°2021-1664 du 16 décembre 2021	Compenser les coûts fixes non couverts des entreprises ayant un niveau de charges fixes particulièrement élevés, qui ont été créées avant le 1 <sup>er</sup> janvier 2019 et qui ont saturé le plafond de 10 millions d'euros de l'aide « coûts fixes ».	1 <sup>er</sup> janvier au 31 août 2021.
<b>Coûts fixes consolidation</b>	Décret n° 2022-111 du 2 février 2022	Compenser les pertes d'exploitation des entreprises créées jusqu'au 31 janvier 2021 et affectées par la reprise épidémique.	1 <sup>er</sup> décembre 2021 au 31 janvier et 1 <sup>er</sup> février au 28 février 2022.
<b>Nouvelle entreprise consolidation</b>	Décret n° 2022-221 du 21 février 2022	Compenser les pertes d'exploitation des entreprises créées jusqu'au 31 janvier 2021 et affectées par la reprise épidémique.	1 <sup>er</sup> décembre 2021 au 31 janvier et 1 <sup>er</sup> février au 28 février 2022.
<b>Coûts fixes consolidation association</b>	Décret n°2022-476 du 4 avril 2022	Compenser les pertes d'exploitation des associations créées jusqu'au 31 janvier 2021 et affectées par la reprise épidémique.	1 <sup>er</sup> décembre 2021 au 31 janvier 2022.

<b>Coûts fixes novembre</b>	Décret n° 2022-222 du 21 février 2022	Compenser les coûts fixes non couverts par les bénéficiaires ou par d'autres aides publiques des entreprises dont l'activité économique a été touchée par la crise sanitaire en novembre 2021	1 <sup>er</sup> novembre au 30 novembre 2021.
<b>Coûts fixes nouvelle entreprise novembre</b>	Décret n°2022-349 du 12 mars 2022	Compenser les coûts fixes non couverts par les bénéficiaires ou par d'autres aides publiques des entreprises dont l'activité économique a été touchée par la crise sanitaire en novembre 2021	1 <sup>er</sup> novembre au 30 novembre 2021.
<b>Coûts fixes rebond association</b>	Décret n°2022-475 du 4 avril 2022	Compenser les coûts fixes non couverts des entreprises et associations, dont l'activité a été touchée par la crise sanitaire	1 <sup>er</sup> janvier au 31 octobre 2021.

### Chronologie des aides « coûts fixes »



Les aides visant à compenser les charges fixes non couvertes des entreprises sont versées au titre de périodes d'éligibilité différentes. Pour une même période éligible, il n'est pas possible de cumuler deux aides coûts fixes distinctes.

Afin d'arrêter définitivement l'éligibilité des entreprises aux aides « coûts fixes », le décret n°2022-776 du 3 mai 2022 prévoit un dispositif de régularisation du montant des aides perçues par les entreprises bénéficiaires d'au moins une des aides susmentionnées et abroge les dispositions initialement prévues dans chaque décret d'aide « coûts fixes ». Le présent document permet d'apporter des précisions quant à la manière d'effectuer les vérifications.

À la clôture des comptes annuels, toutes les entreprises bénéficiaires d'au moins une des aides susmentionnées sont dans l'obligation de comparer pour **chaque période éligible** pour laquelle elles ont perçu une aide « coût fixes », l'excédent brut d'exploitation (EBE) « coûts fixes » calculé et transmis à la direction générale des finances publiques (DGFIP) au moment de la demande d'aide avec le résultat net établi pour cette même période éligible.

	Montant de l'aide excédentaire à reverser pour chaque période éligible
Résultat net $\leq$ EBE	Absence d'aide excédentaire
Résultat net $>$ EBE	Si résultat net $>$ 0 alors le montant de l'aide excédentaire à calculer est égal au <b>montant de l'aide reçue</b>
	Si résultat net $<$ 0 <u>et que l'aide reçue <math>&gt;</math> 70% de l'opposé mathématiques du résultat net</u> alors le montant de l'aide excédentaire à calculer est égal au <b>montant de l'aide reçue - 70 % du résultat net</b>
	Si résultat net $<$ 0 <u>et que l'aide reçue <math>\leq</math> 70% de l'opposé mathématiques du résultat net</u> alors <b>absence d'aide excédentaire</b>

Le taux de 70% est porté à 90% pour les petites entreprises au sens du règlement (CE) n° 70/2001 de la Commission européenne du 12 janvier 2001.

## • **PARTIE 1 : AIDES ET ENTREPRISES CONCERNEES**

### **Quelles aides sont concernées ?**

Les aides « coûts fixes » pour lesquelles une aide excédentaire peut être constatée ou calculée sont obtenues au titre du :

- Décret n°2021-310 du 24 mars 2021 modifié dite « coûts fixes originale », « coûts fixes saisonnalité » et « coûts fixes groupe » ;
- Décret n°2021-1430 du 3 novembre 2021 dite « coûts fixes rebond » ;
- Décret n°2021-1431 du 3 novembre 2021 dite « nouvelle entreprise rebond » ;
- Décret n°2022-111 du 2 février 2022 dite « coûts fixes consolidation » ;
- Décret n°2021-943 du 16 juillet 2021 dite « nouvelle entreprise » ;
- Décret n°2021-1664 du 16 décembre 2021 dite « fermeture » ;
- Décret n° 2022-221 du 21 février 2022 dite « nouvelle entreprise consolidation » ;
- Décret n° 2022-222 du 21 février 2022 dite « coûts fixes novembre » ;
- Décret n°2022-349 du 12 mars 2022 dite « nouvelle entreprise novembre » ;
- Décret n°2022-475 du 4 avril 2022 dite « coûts fixes rebond association » ;
- Décret n°2022-476 du 4 avril 2022 dite « coûts fixes consolidation association ».

### **Quelles entreprises sont concernées ?**

Une entreprise est concernée par la vérification et le calcul d'une éventuelle aide excédentaire dès lors qu'elle a perçu au moins une des aides énumérées au point précédent au cours d'un exercice annuel comptable.

### **Dans quelle situation pourrait-il y avoir matière à rembourser a posteriori l'aide perçue ?**

Les aides versées susmentionnées sont des subventions qui doivent faire l'objet d'une régularisation uniquement si les comptes annuels font apparaître des écarts avec ce qui avait été calculé au moment de la demande de l'aide, révélant que l'entreprise ne remplissait pas, en fait, les conditions nécessaires pour bénéficier de l'aide sur l'une des périodes d'éligibilité, ou que la base de calcul de l'aide doit être ajustée.

Si une entreprise a perçu une des aides mentionnées dans la partie 1 en 2021 ou en 2022, au moment de l'élaboration de ses comptes annuels pour 2021 ou pour 2022, elle calcule, par période éligible, son résultat net et le compare avec l'EBE « coûts fixes » calculé et transmis à la direction générale des finances publiques (DGFIP) au moment de la demande d'aide.

Dans le cas d'une éventuelle aide excédentaire à rembourser, les modalités de remboursement seront transmises par la direction générale des finances publiques (DGFIP) à la suite de la communication des documents énumérés partie 4.

## • PARTIE 2 : MODALITES DE CALCUL DE L'AIDE EXCEDENTAIRE

### Qui peut réaliser le calcul ?

Pour les entreprises dont les comptes ne sont pas certifiés par un commissaire aux comptes, le calcul est effectué par un expert-comptable. Ce dernier délivre une attestation, conforme au modèle disponible sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr). L'attestation sera transmise par l'entreprise à la direction générale des finances publiques (DGFIP).

Pour les entreprises dont les comptes sont certifiés par un commissaire aux comptes, l'attestation de l'expert-comptable peut être remplacée par une attestation de l'entreprise et par une attestation du commissaire aux comptes, tiers de confiance indépendant (modèles disponibles sur le site [impot.gouv.fr](http://impot.gouv.fr)). Les deux attestations seront transmises par l'entreprise à la direction générale des finances publiques (DGFIP).

### Comment puis-je vérifier une éventuelle aide excédentaire si je n'ai ni expert-comptable ni commissaire aux comptes ?

Si l'entreprise n'a pas d'expert-comptable attitré, elle peut recourir à l'annuaire des experts comptables (<https://www.experts-comptables.fr/annuaire>).

### A quoi correspond l'Excédent Brut d'Exploitation (EBE) ?

L'EBE révèle le montant des coûts fixes non couverts par les recettes et produits assimilés. Il correspond à la ressource d'exploitation dégagée par une entreprise. Il ne prend en compte ni les produits et charges exceptionnels, ni les dotations aux amortissements, ni la politique de financement de l'entreprise et son incidence sur le résultat net, ni l'impôt sur les sociétés.

Pour chaque période éligible, le montant de l'EBE « coûts fixes » est celui qui a été déclaré par l'entreprise lors du dépôt de la demande d'aide, et qui a été retenu pour calculer le montant de l'aide.

Calcul de l'EBE « coûts fixes » par aide coûts fixes		
EBE coûts fixes <i>(défini à l'annexe 2 du décret n°2021-310 du 24 mars 2021)</i>	EBE coûts fixes consolidation <i>(défini à l'annexe du décret n°2022-111 du 2 février 2022)</i>	EBE coûts fixes associatif <i>(défini à l'annexe du décret n°2022-475 du 4 avril 2022)</i>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Aide « coûts fixes originale »</li><li>• Aide « coûts fixes saisonnalité »</li><li>• Aide « coûts fixes groupe »</li><li>• Aide « nouvelle entreprise »</li><li>• Aide « coûts fixes rebond »</li><li>• Aide « nouvelle entreprise rebond »</li><li>• Aide « fermeture »</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aide « coûts fixes novembre »</li><li>• Aide « nouvelle entreprise novembre »</li><li>• Aide « coûts fixes consolidation »</li><li>• Aide « nouvelle entreprise consolidation »</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aide « coûts fixes rebond association »</li><li>• Aide « coûts fixes consolidation association »</li></ul>

Le Conseil supérieur de l'ordre des experts-comptables a rendu deux avis précisant les modalités de calcul de l'EBE :

- L'avis n° 2021-03 quater précisant les modalités de calcul de l'EBE « coûts fixes » prévu par le décret n°2021-310 du 24 mars 2021 modifié.
- L'avis n° 2022-04 précisant les modalités de calcul de l'EBE des aides « coûts fixe rebond association » du décret n°2022-475 du 4 avril 2022 et « coûts fixes consolidation association » du décret n°2022-476 du 4 avril 2022.

### Est-il tenu compte des aides perçues dans le cadre du COVID ?

L'EBE « coûts fixes », qui sert de base au calcul des aides, tient compte des autres aides perçues dans le cadre de la crise du Covid-19, afin d'éviter toute surcompensation. Les aides au titre de chaque période viennent améliorer l'EBE « coûts fixes » :

- soit en minorant certaines charges d'exploitation (ex : exonérations de charges sociales, activité partielle) ;
- soit en majorant les produits d'exploitation (ex : fonds de solidarité, des collectivités territoriales, aide billetterie, aide au nourrissage...).

Les subventions d'exploitation comprennent notamment les aides perçues au titre du fonds de solidarité durant la période concernée, à l'exception des aides demandées ou perçues au titre des décrets coûts fixes. Les aides à la reprise et au paiement des loyers sont également incluses.

### Comment calcule-t-on le résultat net « coûts fixes » ?

Le résultat net « coûts fixes » de l'entreprise est le résultat net calculé en vertu de l'article 513-1 du règlement ANC n°2014-3 relatif au Plan Comptable Général et est retraité de l'aide « coûts fixes » comptabilisée en compte produits sur la période éligible.

Le résultat net « coûts fixes » est calculé par période éligible et correspond donc :

Résultat net « coûts fixes » = le résultat d'exploitation + le résultat financier + le résultat exceptionnel - l'impôt sur les sociétés (IS) – l'aide « coûts fixes » perçue au titre de la période éligible.

#### **ATTENTION !**

Les autres aides reçues (fonds de solidarité, aides des collectivités...) doivent être affectées à la période éligible au titre de laquelle elles ont été demandées.

Ex : si une entreprise a demandé une aide coûts fixes au titre de mai 2021, le calcul du résultat net « coûts fixes » pour mai 2021, doit intégrer en produits les subventions (fonds de solidarité, aides régionales...) reçues au titre de ce mois (même si l'aide a été perçue plusieurs mois après).

## Comment calcule-t-on l'aide excédentaire à reverser ?

**Exemple 1** : Une entreprise a perçu :

- Pour la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 31 octobre 2021 : l'aide coûts fixes rebond ;
- Pour la période du 1<sup>er</sup> novembre 2021 au 30 novembre 2021 : l'aide coûts fixes novembre ;
- Pour la période du 1<sup>er</sup> décembre 2021 au 31 janvier 2022 : l'aide coûts fixes consolidation.

Pour la vérification d'une éventuelle aide excédentaire, l'entreprise comparera :

- Pour la période entre le 1<sup>er</sup> janvier 2021 et le 31 octobre 2021 : l'EBE coûts fixes calculé et transmis à la DGFIP au moment de la demande d'aide « coûts fixes rebond » (-40 000€) est comparé avec le résultat net « coûts fixes » entre le 1<sup>er</sup> janvier 2021 et le 31 octobre 2021 (-30 000€). L'entreprise avait reçu une aide de  $40\,000 \times 70\% = 28\,000\text{€}$ .
    - $-40\,000\text{€} < -30\,000\text{€}$  donc le résultat net « coûts fixes » est négatif et est supérieur à l'EBE => une régularisation va être nécessaire.
    - **Résultat A : Aide excédentaire égale à aide reçue (28 000 €) – 70% du résultat net (70% x 30 000 € = 21 000 €) = 7 000€**
  - Pour la période entre le 1<sup>er</sup> novembre 2021 et le 30 novembre 2021 : l'EBE coûts fixes consolidation calculé et transmis à la DGFIP au moment de la demande d'aide « coûts fixes novembre » (-40 000€) est comparé avec le résultat net « coûts fixes » sur la période (-60 000€).
    - $-40\,000\text{€} > -60\,000\text{€}$  donc EBE coûts fixes consolidation > résultat net coûts fixes
    - **Résultat B : Absence d'aide excédentaire.**
  - Pour la période entre le 1<sup>er</sup> décembre 2021 et le 31 décembre 2021 : l'EBE coûts fixes consolidation calculé et transmis à la DGFIP au moment de la demande d'aide « coûts fixes consolidation » (-4 000€) est comparé avec le résultat net « coûts fixes » entre le 1<sup>er</sup> décembre 2021 et le 31 décembre 2021 (2 000€). Elle a reçu une aide de  $4\,000 \times 70\% = 2\,800\text{€}$ 
    - $-4\,000 < 2\,000$  donc EBE coûts fixes consolidation < résultat net coûts fixes sur la période.
    - **Résultat C : Aide excédentaire égale au montant de l'aide « coûts fixes consolidation » reçue en décembre 2021 soit 2 800€.**
- ➔ **L'aide excédentaire totale à reverser pour l'année 2021 est égale à : Résultat A + Résultat B + Résultat C = 7 000€ + 0€ + 2 800€ = 9 800 €.**

**Exemple 2** : Une entreprise a perçu :

- Pour la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 28 février 2021 : l'aide coûts fixes ;
- Pour la période du 1<sup>er</sup> avril 2021 au 31 mai 2021 : l'aide fermeture ;
- Pour la période du 1<sup>er</sup> novembre 2021 au 30 novembre 2021 : l'aide coûts fixes novembre.

Pour la vérification d'une éventuelle aide excédentaire, l'entreprise comparera :

- Pour la période entre le 1<sup>er</sup> janvier 2021 et le 28 février 2021 : l'EBE coûts fixes calculé et transmis à la DGFIP au moment de la demande d'aide « coûts fixes » (-50 000€) est comparé avec le résultat net « coûts fixes » entre le 1<sup>er</sup> janvier 2021 et le 28 février 2021 (-20 000€). L'entreprise avait reçu une aide de  $50\,000 \times 70\% = 35\,000\text{€}$ .
  - $-50\,000\text{€} < -20\,000\text{€}$  donc le résultat net « coûts fixes » est négatif et est supérieur à l'EBE => une régularisation va être nécessaire.

- Résultat A : Aide excédentaire égale à aide reçue (35 000 €) – 70% du résultat net (70% x 20 000 € = 14 000 €) = 21 000€
  - Pour la période entre le 1<sup>er</sup> avril et le 31 mai 2021 : l'EBE coûts fixes calculé et transmis à la DGFIP au moment de la demande d'aide « fermeture » (-70 000€) est comparé avec le résultat net « coûts fixes » entre le 1<sup>er</sup> avril 2021 et le 31 mai 2021 (-55 000€). L'entreprise a reçu une aide 70 000 x 70% = 49 000€
    - -70 000 < -55 000€ donc le résultat net « coûts fixes » est négatif et supérieur à l'EBE => une régularisation va être nécessaire.
    - Résultat B : Aide excédentaire égale à aide reçue (49 000€) – 70% du résultat net (55 000 x 70% = 38 500€) = 10 500€.
  - Pour la période entre le 1<sup>er</sup> novembre 2021 et le 30 novembre 2021 : l'EBE coûts fixes consolidation calculé et transmis à la DGFIP au moment de la demande d'aide « coûts fixes novembre » (-30 000€) est comparé avec le résultat net « coûts fixes » sur la période (-70 000€).
    - -30 000€ > -70 000€ donc EBE coûts fixes consolidation > résultat net coûts fixes
    - Résultat C : Absence d'aide excédentaire.
- ➔ L'aide excédentaire totale à reverser pour l'année 2021 est égale à : Résultat A + Résultat B + Résultat C = 21 000€ + 10 500€ + 0€ = 31 500 €.

Pour ses calculs, l'expert-comptable ou le commissaire aux comptes utilise un formulaire de calcul qui est mis à disposition par la direction générale des Finances publiques sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr).

### Comment calculer l'aide excédentaire totale à reverser dans le cas de l'aide « coûts fixes groupe » ?

Chaque entreprise bénéficiaire de l'aide « coûts fixes groupe » doit procéder à la régularisation du montant de l'aide « coûts fixes groupe » reçue (à l'échelle de l'entreprise bénéficiaire).

C'est l'entreprise qui a fait la demande d'aide « coûts fixes groupe » qui consolide le calcul réalisé par les entreprises bénéficiaires à l'échelle du groupe. L'aide excédentaire totale à rembourser sera finalement reversée à la DGFIP par l'entreprise « cheffe de file » qui est celle qui a perçu l'aide « coûts fixes groupe ».

#### Exemple :

Les entreprises A, B et C font partie du groupe E, qui a reçu une aide « coûts fixes groupe » au titre de la période éligible de janvier-février 2021.

Pour la période éligible janvier-février 2021 :

- L'entreprise A dispose d'un EBE de -50 000€.
- L'entreprise B dispose d'un EBE de -60 000€.
- L'entreprise C dispose d'un EBE de -70 000€.

L'entreprise B a déposé une demande d'aide « coûts fixes groupe » pour les entreprises éligibles (entreprises A, B et C) du groupe E au titre de janvier-février 2021. L'aide « coûts fixes groupe » allouée au titre de janvier-février 2021 est d'un montant total de 126 000€ réparti entre les entreprises A, B et C en fonction de leur déclaration initiale :

- L'entreprise A a reçu 50 000 x 70% = 35 000€.
- L'entreprise B a reçu 60 000 x 70% = 42 000€.



- L'entreprise C a reçu  $70\,000 \times 70\% = 49\,000\text{€}$ .

A la fin de l'exercice comptable annuel de 2021, les entreprises A, B et C vont notamment procéder au calcul des éventuels montants à régulariser d'aide « coûts fixes groupe » à l'échelle de chaque entreprise.

Sur la période éligible du 1<sup>er</sup> janvier-février 2021 :

- L'entreprise A a un résultat net de 30 000€.
  - ➔ Résultat net > 0 donc l'aide excédentaire à rembourser au titre de janvier-février 2021 est de 35 000€ pour l'entreprise A.
- L'entreprise B a un résultat net de -10 000€.
  - ➔ EBE (-60 000€) < Résultat net (-10 000€)
  - ➔ Aide excédentaire à rembourser pour l'entreprise B au titre de janvier-février 2021 soit l'aide reçue (42 000 €) – 70% du résultat net (7 000 €) = 35 000€
- L'entreprise C a un résultat net de -80 000€.
  - ➔ EBE (-70 000€) > Résultat net (-80 000€) donc il n'y a pas d'aide excédentaire à rembourser pour l'entreprise C au titre de janvier-février 2021.

L'aide excédentaire totale consolidée par l'entreprise B et à rembourser à l'échelle du groupe au titre de l'aide « coûts fixes groupe » reçue au titre de janvier-février 2021 est la somme des aides excédentaires à rembourser par entreprise soit  $35\,000\text{€} + 35\,000\text{€} + 0\text{€} = 70\,000\text{€}$ .

L'entreprise B, ayant fait la demande d'aide « coûts fixes groupe », consolide l'aide excédentaire totale à l'échelle du groupe, à reverser à la DGFIP. Elle communique les pièces justificatives de chaque entreprise bénéficiaire et du groupe à la DGFIP et procède au remboursement de l'aide excédentaire totale à l'échelle du groupe.

### **PARTIE 3 : COMMUNICATION DE L'AIDE EXCEDENTAIRE TOTALE A L'ADMINISTRATION**

#### **Qui doit transmettre l'attestation du tiers de confiance indépendant et les documents justificatifs ?**

Toutes les entreprises, sans exception, c'est-à-dire même celles pour lesquelles, après calcul aucun reversement ne doit être effectué à l'administration, ayant bénéficié d'au moins une des aides mentionnées en partie 1 vérifient une éventuelle aide excédentaire et transmettent les documents, calculs et attestations signées par un expert-comptable ou un commissaire aux comptes, tiers de confiance indépendant, à la DGFIP.

La transmission des documents est réalisée par les entreprises.

#### **Que doit contenir l'attestation de l'expert-comptable ou du commissaire aux comptes ?**

L'expert-comptable ou le commissaire aux comptes vérifient les informations requises, calculent ou vérifient le calcul du résultat net de la période éligible et complètent ou établissent l'attestation, grâce au modèle disponible sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr).

L'attestation annuelle de l'expert-comptable, ou du commissaire aux comptes, contient :

- Le montant de l'ensemble des aides « coûts fixes » perçues pendant l'année ;
- Les périodes éligibles pour lesquelles l'entreprise a perçu une aide « coûts fixes » ;

- Les EBE « coûts fixes » calculés et transmis à la DGFIP au moment des demandes d'aides « coûts fixes » reçues pendant l'année ;
- Les résultats nets « coûts fixes » calculés pour chaque période au titre desquelles une aide « coûts fixes » a été perçue ;
- Le montant de l'aide excédentaire totale à reverser.

**Attention !** Si l'entreprise est soumise à une obligation légale de certification de ses comptes par un commissaire aux comptes, elle transmettra une attestation de l'entreprise et une attestation de son commissaire aux comptes à la direction générale des finances publiques (DGFIP).

Dans le cadre de l'aide « coûts fixes groupe », l'entreprise « cheffe de file » remplira et transmettra une attestation supplémentaire à la DGFIP. L'attestation (conforme à celle disponible sur le site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr)) comprendra :

- Le nom des entreprises ayant bénéficié de l'aide « coûts fixes groupe » et qui ont procédé à la régularisation de l'aide excédentaire ;
- Le montant de l'aide excédentaire totale consolidée à l'échelle du groupe ;
- Les EBE des entreprises bénéficiaires ;
- Le montant de l'aide excédentaire totale calculée à l'échelle de chaque entreprise bénéficiaire.

Les entreprises bénéficiaires de l'aide « coûts fixes groupe » (non cheffes de file) mentionneront également dans leur attestation :

- Le montant de l'aide excédentaire totale calculée à l'échelle de leur entreprise ;
- Le nom et le numéro de SIREN de l'entreprise « cheffe de file » chargée de la transmission des pièces justificatives et du reversement de l'aide excédentaire totale consolidée au niveau du groupe.

### Dans quels délais et par quels moyens l'attestation de l'expert-comptable ou du commissaire aux comptes doit-elle être transmise à la DGFIP ?

Les entreprises ont 3 mois après l'approbation des comptes pour transmettre les documents (attestation du tiers de confiance, formulaire de calcul, autres pièces justificatives et attestation de l'entreprise, si l'entreprise est dans l'obligation de faire certifier ses comptes par un commissaire aux comptes), à la DGFIP selon la procédure décrite sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr).

L'ensemble des pièces sont ainsi à transmettre par le biais de la messagerie sécurisée de l'espace professionnel de l'entreprise à partir du formulaire spécifiquement mis en ligne pour le traitement de ce contrôle a posteriori. La mise en ligne du formulaire sera effective le 31 mai 2022.

Une fois le dossier dûment déposé par l'entreprise, l'administration :

- clôture le dossier en l'absence de reversement à réaliser par l'administration ;
- adresse à l'entreprise les modalités de remboursement et clôture le dossier.

### Dans quels délais l'entreprise peut-elle procéder au remboursement ?

Dans le cas où une entreprise doit rembourser une aide excédentaire totale, elle dispose d'un délai d'un mois après la réception des modalités (conditions et procédure) de remboursement transmises par la DGFIP pour procéder au remboursement.

- **PARTIE 4 : QUELLE SANCTION EST EN COURUE EN CAS DE NON-RESPECT DES OBLIGATIONS ?**

**Possibilité 1 : L'entreprise a transmis l'attestation du tiers de confiance indépendant et les documents justificatifs à la DGFIP, mais n'a pas procédé au remboursement**

Une entreprise a transmis l'attestation du tiers de confiance indépendant et les documents justificatifs à la DGFIP, mais n'a pas procédé au remboursement dans le délai fixé par la DGFIP. La DGFIP émettra un titre de perception du montant de l'aide excédentaire totale à recouvrer comme en matière de créances étrangères à l'impôt et au domaine.

**Possibilité 2 : L'entreprise n'a pas transmis l'attestation de l'expert-comptable ou du commissaire aux comptes, tiers de confiance indépendant, ni les pièces justificatives à la DGFIP**

Une entreprise bénéficiaire d'une aide « coûts fixes » n'a pas transmis l'attestation du tiers de confiance indépendant ni les documents justificatifs à la DGFIP.

La DGFIP demande à l'entreprise la communication de l'attestation et des documents justificatifs mentionnés en partie 4, dans un délai qu'elle fixe.

En cas d'irrégularités constatées, d'absence de réponse ou de réponse incomplète, les sommes excédentaires perçues au titre d'une aide « coûts fixes » seront récupérées selon la procédure applicable aux créances étrangères à l'impôt et au domaine.

- **PARTIE 5 : Entreprises ayant déjà approuvé leurs comptes avant la parution du décret du 3 mai 2022**

**Qu'en est-il des entreprises ayant approuvé leurs comptes avant la publication du décret n°2022-776 du 3 mai 2022 ?**

Elles disposent de trois mois calendaires à compter de la publication du décret n°2022-776 du 3 mai 2022 pour procéder au calcul de l'aide excédentaire dans les conditions du décret susmentionné.