

Mon calendrier des obligations fiscales et sociales : le régime de la micro-entreprise

| | Janvier | février | mars | avril | mai | juin | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre |
|--|---|------------|------|---|--|--|----------|---------|----------------------------|------------------------|--|---|
| L'année de création (sous réserve de la date de création de l'entreprise) | | | | | | | | | | | | |
| Impôt sur le revenu | | | | | | | | | | | | |
| Déclaration | | | | | | | | | | | | |
| Paiement hors dispositif PAS (1) | | | | | | | | | | | | |
| Paiement avec le PAS (1), si pas d'option VFL (2) | | | | | | | | | | | | |
| Acompte mensuel | Acompte contemporain à verser chaque mois en fonction des revenus estimés pour l'année (prélèvement mensuel) | | | | | | | | | | | |
| Option pour acompte trimestriel | | Mi-février | | | Mi-mai | | | Mi-août | | | Mi-novembre | |
| Solde (N-1) | | | | | | | | | | | | |
| Charges sociales (si option au VLF (2), paiement des charges sociales et de l'IR relatifs aux revenus de l'entreprise) | | | | | | | | | | | | |
| Déclaration | | | | 1ère déclaration à effectuer 3 mois après la création (puis rythme mensuel ou trimestriel selon l'option choisie) | | | | | | | | |
| Paiement | | | | 1er paiement à effectuer 3 mois après la création (puis rythme mensuel ou trimestriel selon l'option choisie) | | | | | | | | |
| CFE | | | | | | | | | | | | Date limite de dépôt de la 1447-C |
| CVAE (uniquement pour les entreprises réalisant un chiffre d'affaires compris entre 152 500€ et 170 000€) | | | | | | | | | | | | |
| | Janvier | février | mars | avril | mai | juin | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre |
| Les autres années | | | | | | | | | | | | |
| Impôt sur le revenu | | | | | | | | | | | | |
| Déclaration | | | | Déclaration de revenus 2042, 2042C PRO | | | | | | | | |
| Paiement avec le PAS (1), si pas d'option VFL (2) | | | | | | | | | | | | |
| Acompte mensuel | Acompte à verser chaque mois en fonction des revenus estimés pour l'année (prélèvement mensuel) MI-février MI-mai | | | | | | | | | | | |
| si option acompte trimestriel | | Mi-février | | | Mi-mai | | | Mi-août | | | Acompte actualisé | |
| Solde (N-1) | | | | | | | | | | Solde étalé sur 4 mois | | |
| Si IR < 300€ et option pour versement en une seule fois du solde (N-1) | | | | | | | | | Solde pour le 25 septembre | | | |
| Charges sociales (si option au VLF (2), paiement des charges sociales et de l'IR relatifs aux revenus de l'entreprise) | | | | | | | | | | | | |
| les dates d'échéance dépendent de l'organisme collecteur donc de l'activité exercée | | | | | | | | | | | | |
| Déclaration | 31/janv. | | | 30/avr. | | | 31/juil. | | | 31/oct. | | |
| Paiement | Tous les mois | | | | | | | | | | | |
| Paiement (si option pour le trimestre) | 31/janv. | | | 30/avr. | | | 31/juil. | | | 31/oct. | | |
| CFE | | | | | Fin mai : consulter votre avis d'acompte sur votre compte fiscal | Paiement de l'acompte de CFE pour le 15/06 | | | | | Début novembre : mise en ligne des avis de CFE. Consulter votre avis d'impôt sur votre compte fiscal | Paiement de l'avis de rôle général de CFE pour le 15/12 |
| CVAE (uniquement pour les entreprises réalisant un chiffre d'affaires compris entre 152 500€ et 170 000€) | | | | | Déclaration 1330-CVAE Déclaration liquidation (1329-DEF) | Acompte CVAE (1329-AC) | | | Acompte CVAE (1329-AC) | | | |

(1) : PAS : prélèvement à la source. A compter du 1^{er} janvier 2019.

(2) : VFL : versement fiscal libératoire. En cas d'option au VFL, le dispositif du PAS ne s'applique pas. Toutes les échéances sont alors payées auprès de l'URSSAF.

| | Janvier | février | mars | avril | mai | juin | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre |
|---|--|------------|---------------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|----------------------------|--------------------------------------|---|--|---|
| Les autres années | | | | | | | | | | | | |
| Impôt sur le revenu | | | | | | | | | | | | |
| Déclaration de revenus (au SIP) | | | | Déclaration de revenus (2042) | | | | | | | | |
| Télédéclaration liasse fiscale (sur votre espace pro) | | | | 15 jours après le 2 ^e jour ouvré qui suit le 1 ^{er} mai (2031, 2035 ou 2143) (3) | | | | | | | | |
| Paiement avec le PAS (1) | | | | | | | | | | | | |
| Paiement mensuel | Acompte à verser chaque mois en fonction des revenus estimés pour l'année (prélèvement mensuel) | | | | | | | | | Acompte mensuel actualisé (prélèvement mensuel) | | |
| si option au paiement trimestriel | | Mi-février | | | Mi-mai | | | Mi-août | | | Acompte actualisé | |
| Solde (N-1) | | | | | | | | | Solde étalé sur 4 mois | | | |
| Si IR < 300€ et option pour versement en une seule fois du solde (N-1) | | | | | | | | Solde pour le 25 septembre | | | | |
| Charges sociales | | | | | | | | | | | | |
| les dates d'échéance dépendent de l'organisme collecteur donc de l'activité exercée | | | | | | | | | | | | |
| DADS et DADS-U | 31/janv. | | | | | | | | | | | |
| DADS-U-CI-BTP | | | | 30/avr. | | | | | | | | |
| C3S | | | | | 15/mai | | | | | | | |
| DSI | | | | | Mi-mai ou Mi-juin | | | | | | | |
| Déclaration et paiement mensuel | Tous les mois (soit le 5, soit le 20 de chaque mois) | | | | | | | | | | | |
| Déclaration et paiement trimestriel | | 05/févr. | | | 05/mai | | | 05/août | | | 05/nov. | |
| IS | | | | | | | | | | | | |
| Télédéclaration liasse fiscale | | | | | 15 jours après le 2 ^e jour ouvré qui suit le 1 ^{er} mai (2065) (3) | | | | | | | |
| Télépaiement | | | 1 ^{er} acompte pour le 15/03 | | Solde (N-1) pour le 15 mai (2572) | 2 ^e acompte pour le 15/06 | | | 3 ^e acompte pour le 15/09 | | | 4 ^e acompte pour le 15/12 |
| TVA | | | | | | | | | | | | |
| Télédéclaration et télépaiement (régime simplifié) | | | | | Solde (N-1) 2 ^e jour ouvré qui suit le 1 ^{er} mai | | Mi-juillet : 1 ^{er} acompte | | | | | Mi-décembre : 2 ^e acompte |
| Télédéclaration et télépaiement (régime trimestriel) | Mi-janvier | | | Mi-avril | | | Mi-juillet | | | Mi-octobre | | |
| Télédéclaration et télépaiement (régime mensuel) | Télédéclaration et télépaiement tous les mois (date limite indiquée dans votre compte fiscal – entre le 15 et le 24 du mois qui suit) sur votre espace professionnel | | | | | | | | | | | |
| TS | | | | | | | | | | | | |
| Déclaration et paiement (échéances mensuelles) | Déclaration 2501 provisionnel mensuel (si TS N-1 > 4000€) le 15 du mois suivant | | | | | | | | | | | |
| Déclaration et paiement (échéances trimestrielles) | Solde TS N-1 (2502) | | | 1 ^{er} acompte pour le 15/04 | | | 2 ^e acompte pour le 15/07 | | | 3 ^e acompte pour le 15/10 | | |
| Déclaration et paiement (échéances annuelles) | Solde TS N-1 (2502) | | | | | | | | | | | |
| CFE | | | | | Fin mai : consulter votre avis d'acompte sur votre compte fiscal | | Paiement de l'acompte de CFE pour le 15/06 | | | | Début novembre : mise en ligne des avis de CFE. Consulter votre avis d'impôt sur votre compte fiscal | Paiement de l'avis de rôle général de CFE pour le 15/12 |
| CVAE | | | | | Déclaration 1330-CVAE Déclaration liquidation (1329-DEF) | | Acompte CVAE (1329-AC) | | Acompte CVAE (1329-AC) | | | |

(1) : PAS : prélèvement à la source. A compter du 1^{er} janvier 2019.

(2) : VFL : Versement fiscal libératoire. Pas de VFL possible en régime réel.

(3) : si l'exercice est clos au 31 décembre N-1