

PRÉCISIONS CONCERNANT LE CADRE "I - DEMANDE DE REMBOURSEMENT DE CRÉANCES"

Le formulaire n° 2573-SD permet aux entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés de déposer une demande de remboursement de crédit d'impôt, de créance ou de réduction d'impôt. Il constitue le support pour des cessions de créances en cas d'entrée dans un groupe et pour les transferts en cas de fusion.

Cas généraux :

1 - La demande porte sur une créance non reportable, dont l'excédent non imputé sur l'impôt éventuellement dû peut faire l'objet d'une restitution dès l'exercice au titre duquel elle est constatée. Il s'agit des crédits d'impôt : en faveur de l'agriculture biologique, famille, en faveur de la formation des dirigeants, en faveur de la création de jeux vidéo, en faveur des métiers d'art, en faveur de la production audiovisuelle, en faveur de la production cinématographique, en faveur de la production exécutive d'œuvres cinématographiques et audiovisuelles (dit "cinéma international"), en faveur de la production phonographique, éco-PTZ/PTZ+, en faveur du rachat d'une entreprise par ses salariés (ce dispositif s'applique pour le rachat de tout ou partie du capital d'une société avant le 31 décembre 2022), pour dépenses de production de spectacles vivants, pour investissements productifs outre-mer et pour investissements dans le secteur du logement social outre-mer, pour la rénovation énergétique des bâtiments à usage tertiaire, en faveur de la représentation théâtrale d'œuvres dramatiques ou de cirque, pour entreprises agricoles qui exercent leur activité principale dans le secteur des cultures permanentes n'utilisant pas de glyphosate et pour les entreprises agricoles disposant d'une certification d'exploitation à haute valeur environnementale (HVE), en faveur des éditeurs d'œuvres musicales, au titre des investissements dans l'industrie verte (C3IV), au titre du prêt avance mutation (PAM-TZ), pour l'achat de carburants d'aviation durables (CAD).

2 - La demande porte sur une créance reportable, pour laquelle la période d'imputation est arrivée à échéance. Il s'agit des créances suivantes : report en arrière des déficits (RAD), crédit d'impôt recherche (CIR) et crédit d'impôt en faveur de la recherche collaborative (CRC) (en cas d'admission totale d'une demande de remboursement de CIR ou de CRC, la décision qui est prononcée dans ce cadre ne constitue pas une opération de contrôle fiscal), crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE), crédit d'impôt pour certains investissements réalisés et exploités en Corse (COR) et créance d'impôt sur les sociétés en faveur du logement locatif intermédiaire (2LI).

Remarque : le CICE est supprimé depuis le 1^{er} janvier 2019 (remplacé par un allègement des charges sociales employeurs) sauf pour les entreprises ou organismes exploités à Mayotte.

Cas particuliers - Restitution immédiate au profit de certaines entreprises (JEI, entreprises nouvelles, PME au sens de la réglementation européenne) :

Par dérogation à la règle de l'imputation sur l'impôt sur les bénéfices dû au titre d'exercices ultérieurs à celui de la constatation de la créance, certaines entreprises peuvent bénéficier de la restitution immédiate des créances de CIR, CRC, CICE, 2LI et COR. Il s'agit des entreprises suivantes : jeunes entreprises innovantes (JEI), entreprises nouvelles (sous conditions) et PME au sens de la réglementation européenne.

Cas particuliers - Restitution immédiate au profit des entreprises en difficulté :

1 - Crédit d'impôt recherche (CIR), crédit d'impôt en faveur de la recherche collaborative (CRC), créance d'impôt sur les sociétés en faveur du logement locatif intermédiaire (2LI) et crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) : les entreprises faisant l'objet d'une procédure de conciliation (y compris la procédure de règlement amiable en matière agricole prévue aux articles L. 351-1 à L. 351-7 du code rural et de la pêche maritime), sauvegarde, redressement ou liquidation judiciaire peuvent obtenir la restitution immédiate de leurs créances (voir en ce sens BOI-BIC-RICI-10-10-50 pour le CIR, BOI-BIC-RICI-10-15-40 pour le CRC et BOI-BIC-RICI-10-150-30-10 pour le CICE).

2 - Crédit d'impôt pour certains investissements réalisés et exploités en Corse (COR) : les entreprises faisant l'objet d'une procédure de conciliation, de sauvegarde, redressement ou liquidation judiciaire peuvent obtenir la restitution immédiate de leurs créances (voir en ce sens BOI-BIC-RICI-10-60-20-10 pour le COR).

3 - Report en arrière des déficits (RAD) : les entreprises faisant l'objet d'une procédure de conciliation, de sauvegarde, redressement ou liquidation judiciaire peuvent obtenir la restitution immédiate de leurs créances. Ce remboursement est effectué sous déduction d'un intérêt appliqué à la créance restant à imputer. Cet intérêt, dont le taux est celui de l'intérêt légal applicable le mois suivant la demande de l'entreprise, est calculé à compter du premier jour du mois suivant la demande de l'entreprise jusqu'au terme des cinq années suivant celle de la clôture de l'exercice au titre duquel l'option a été exercée (voir en ce sens BOI-IS-DEF-20-20 pour le RAD).

PRÉCISIONS CONCERNANT LE CADRE "II - CESSIION DE CRÉANCES LORS DE L'ENTRÉE DANS UN GROUPE DE SOCIÉTÉS"

Seule une créance née du report en arrière des déficits (RAD) détenue par une société avant son entrée dans un groupe (régi par les articles 223 A et suivants du code général des impôts) peut faire l'objet, lors de l'entrée dans le groupe de cette société, d'une cession au profit de la société mère du groupe, conformément au 3 de l'article 223 G du code général des impôts.

En pareil cas, une déclaration, formulée à partir du cadre II du présent document, est à remplir par la société membre du groupe et par la société mère, puis à déposer auprès du service des impôts dont elles dépendent :

- lorsque l'imprimé est déposé par la société mère, elle indique l'identification de la société fille ;
- lorsque l'imprimé est déposé par la société fille, elle indique l'identification de la société mère.

PRÉCISIONS CONCERNANT LE CADRE "III - TRANSFERT DE LA CRÉANCE A LA SOCIÉTÉ ABSORBANTE OU BÉNÉFICIAIRE D'UN APPORT"

Dans le cadre d'opérations de fusion (ou assimilées), les créances détenues par la société absorbée ou apporteuse sont transférées (sous certaines conditions) à la société absorbante ou bénéficiaire d'un apport.

En pareil cas, une déclaration, formulée à partir du cadre III du présent document, est à remplir par la société absorbée/apporteuse et par la société absorbante/bénéficiaire d'un apport, puis à déposer auprès du services des impôts dont elles dépendent :

- lorsque l'imprimé est déposé par la société absorbée ou apporteuse, elle indique l'identification de la société absorbante ou bénéficiaire d'un apport ;
- lorsque l'imprimé est déposé par la société absorbante ou bénéficiaire d'un apport, elle indique l'identification de la société absorbée ou apporteuse.