



ASSEMBLÉE NATIONALE

11ème législature

détermination du bénéfice imposable

Question écrite n° 6510

Texte de la question

M. Charles Cova souhaite attirer l'attention de M. le ministre de l'économie, des finances et de l'industrie sur le taux réduit d'impôt sur les sociétés. Pour l'imposition des résultats des exercices ouverts à compter du 1er janvier 1996, les PME qui augmentent leurs fonds propres pendant une série de trois exercices peuvent bénéficier d'un taux d'impôt sur les sociétés réduit à 19 %. En outre, le calcul de la dotation à la réserve spéciale de participation des salariés doit tenir compte de la fraction de résultat comptable bénéficiant de ce taux réduit. Autrement dit, pour déterminer la fraction de résultat comptable à capitaliser en vue de bénéficier au maximum du taux réduit de 19 %, les entreprises au sein desquelles a été institué un régime de participation des salariés selon la formule légale doivent tenir compte du fait que le bénéfice imposable tel qu'il est retenu pour être imposé au taux normal et au taux réduit est dépendant de la quote-part bénéficiant du taux réduit d'impôt sur les sociétés. Voilà comment il convient d'expliquer la méthode de calcul qu'il faut suivre pour savoir s'il est possible de bénéficier de cette réduction fiscale. Au moment où les pouvoirs publics veulent alléger les lourdeurs pesant sur les entreprises, il souhaiterait connaître les mesures qu'il envisage de prendre pour modifier et simplifier ce genre de calcul.

Texte de la réponse

Le dispositif prévu au f du I de l'article 219 du code général des impôts a pour objet de favoriser l'augmentation des fonds propres des petites et moyennes entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés. A cet effet, il a institué un taux réduit d'imposition pour la fraction du résultat incorporée au capital de ces entreprises. Un élément de complexité vient du fait que ce résultat s'entend du résultat comptable après impôt, le seul qui puisse être incorporé au capital et qu'il est lui-même dépendant du montant total de l'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice, y compris celui dû au taux réduit. Pour atténuer cette complexité, une instruction administrative parue le 30 mai 1997 au Bulletin officiel des impôts sous la référence 4 H-3-97, a apporté des simplifications, illustré le dispositif de nombreux exemples d'application et indiqué des modalités de calcul évitant au contribuable d'avoir à procéder à un calcul itératif pour déterminer le montant maximal de son résultat taxable au taux réduit. En outre, au titre des exercices clos avant le 1er mars 1997, cette instruction a octroyé un délai de trois mois pour la régularisation des obligations déclaratives. Au demeurant, cette mesure est destinée à des entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés, imposées selon un régime réel d'imposition et qui ont donc normalement recours aux services d'un expert-comptable à même d'intégrer les formules proposées dans l'instruction déjà citée dans le traitement informatique. Les obligations déclaratives pesant sur les entreprises appliquant ce dispositif, qui consistent à souscrire un engagement d'appliquer le régime sur trois ans et à produire un état de suivi d'incorporation des bénéfices au capital, ne paraissent pas excessivement contraignantes au regard de l'avantage qui en résulte et des nécessités de contrôle qu'implique une juste application de la loi fiscale. Dans ces conditions, il n'est pas envisagé de mesures qui ne pourraient avoir qu'une faible portée pratique, dès lors que le lien entre l'avantage accordé et l'accroissement des fonds propres doit être maintenu et pouvoir être contrôlé. Cela étant, le Gouvernement a récemment marqué son attachement à aider les petites entreprises les plus créatrices d'emplois, en proposant au Parlement, qui l'a acceptée

l'exonération de la majoration temporaire de 15 % de l'impôt sur les sociétés prévue par la loi du 10 novembre 1997 portant mesures urgentes à caractère fiscal et financier des sociétés dont le chiffre d'affaires n'excède pas 50 millions de francs et qui peuvent donc bénéficier du taux réduit.

Données clés

Auteur : [M. Charles Cova](#)

Circonscription : Seine-et-Marne (7^e circonscription) - Rassemblement pour la République

Type de question : Question écrite

Numéro de la question : 6510

Rubrique : Impôt sur les sociétés

Ministère interrogé : économie

Ministère attributaire : économie

Date(s) clé(e)s

Question publiée le : 24 novembre 1997, page 4129

Réponse publiée le : 13 avril 1998, page 2075