

Fiche pratique

Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE)

Vérifié le 01/01/2022 - Direction de l'information légale et administrative (Premier ministre),
Ministère chargé des finances

Introduction

La cotisation sur la valeur ajoutée (CVAE) et la cotisation foncière des entreprises (CFE) constituent la contribution économique territoriale (CET). La CVAE est due par les entreprises et les travailleurs indépendants à partir d'un certain chiffre d'affaires. Elle est calculée en fonction de la valeur ajoutée produite par l'entreprise.

Quelles sont les entreprises concernées ?

La CVAE est due par l'entreprise (personne physique ou morale) qui répond aux 2 conditions suivantes :

- Elle réalise plus de 500 000 € de chiffre d'affaires hors taxe (quel que soit son statut juridique, son activité ou son régime d'imposition)
- Elle exerce une activité imposable à la CFE.

Les activités imposables à la CFE sont les activités professionnelles non salariées, lucratives et à titre habituel. La CFE concerne aussi les loueurs en meublés non professionnels.

L'entreprise dont le chiffre d'affaires est supérieur à 152 500 € doit effectuer la déclaration de valeur ajoutée et des effectifs salariés (formulaire n°1330-CVAE).

La déclaration permet d'acquérir les données nécessaires à la répartition de la CVAE entre les collectivités locales.

La CVAE est due par l'entreprise qui exerce une activité au 1er janvier de l'année d'imposition.

Une entreprise nouvelle ne paye pas la CVAE l'année de sa création. Mais s'il s'agit d'une transmission d'activité, il faut payer la CVAE.

Les sociétés civiles professionnelles et de moyens et les groupements réunissant des membres de professions libérales sont redevables en leur nom propre de la CVAE.

Les associés de ces structures payent également la CVAE lorsque leur chiffre d'affaires est supérieur à 152 500 €. Le chiffre d'affaires que l'associé réalise au cours d'une activité exercée à titre individuel est aussi pris en compte.

À noter

les exonérations prévues de CFE s'appliquent aussi à la CVAE.

Quelle est la base d'imposition ?

Le chiffre d'affaires et la valeur ajoutée (assiette de la CVAE) entrent en compte pour déterminer la base d'imposition de la CVAE.

Le chiffre d'affaires sert à déterminer le seuil d'éligibilité à la CVAE et le taux effectif d'imposition de l'entreprise.

Le calcul du chiffre d'affaires est fait sur la période de référence qui correspond en général à l'exercice clos pendant l'année d'imposition. Le chiffre d'affaires à prendre en compte pour l'assiette de la CVAE est plus large que le chiffre d'affaires comptable de l'entreprise.

Il comporte les produits suivants :

- Produits qui composent habituellement le chiffre d'affaires (ventes / prestations de services)
- Produits supplémentaires (plus-value de cessions d'immobilisations lorsqu'elles se rapportent à l'activité courante et normal + refacturations de frais inscrites au compte transfert de charges)

La valeur ajoutée est déterminée à partir du chiffre d'affaires, majoré d'autres produits, et minoré des coûts de production et d'autres charges, relatifs à des activités imposables.

Les activités imposables sont celles qui entrent dans le champ de la CFE et qui ne bénéficient pas d'une exonération.

Quel est le taux d'imposition ?

Le taux de la cotisation est théoriquement égal à 0,75 % de la valeur ajoutée produite (quel que soit le chiffre d'affaires).

Cependant, les entreprises dont le chiffre d'affaires n'excède pas 50 000 000 € bénéficient d'un dégrèvement (pris en charge par l'État).

Le barème progressif et variable est donc appliqué sans demande préalable de l'entreprise, en fonction du chiffre d'affaires réalisé par elle lors du versement des acomptes et du solde.

Taux d'imposition de la CVAE en fonction du chiffre d'affaires (CA HT)

Chiffre d'affaires hors taxe	Taux effectif d'imposition
Moins de 500 000 €	0 %
Entre 500 000 € et 3 millions €	$0,25 \% \times (CA - 500\,000 \text{ €}) / 2,5 \text{ millions €}$
Entre 3 millions € et 10 millions €	$0,25 \% + 0,45 \% \times (CA - 3 \text{ millions €}) / 7 \text{ millions €}$
Entre 10 millions € et 50 millions €	$0,7 \% + 0,05 \% \times (CA - 10 \text{ millions €}) / 40 \text{ millions €}$
Plus de 50 millions €	0,75 %

Exemple

Une entreprise réalise un CA HT de 2 millions d'euros.

Le taux d'imposition est de : $0,25 \% \times (2\,000\,000 - 500\,000) / 2\,500\,000 = 0,15 \%$.

Lorsque le chiffre d'affaires de l'entreprise est inférieur à 2 000 000 €, le montant du dégrèvement est majoré de 500 €.

À noter

l'entreprise est imposée selon un taux calculé sur la somme des chiffres d'affaires des entreprises remplissant les mêmes conditions qu'elle lorsque cette somme est supérieure à 7 630 000 €.

Comment calcule-t-on la cotisation ?

Le taux effectif d'imposition qui est déterminé en fonction du chiffre d'affaires propre à l'entreprise (ou de la somme des chiffres d'affaires en cas d'appartenance à un groupe) est appliqué à la valeur ajoutée produite par l'entreprise :

Valeur ajoutée x taux effectif d'imposition = CVAE due ou cotisation minimum (125 €)

À noter

les entreprises réalisant un chiffre d'affaires supérieur à 500 000 € et pour lesquelles le montant de la CVAE serait inférieur à 125 € doivent obligatoirement verser une cotisation minimum de 125 €.

Une taxe additionnelle à la CVAE (TACVAE) est encaissée, en plus de la cotisation de CVAE, au profit des chambres de commerce et d'industrie (CCI) de région.

Son taux est fixé à 3,46 %.

Certaines entreprises en sont exonérées : les loueurs en meublé professionnel (LMP) et les professionnels percevant des bénéfices non commerciaux (BNC), professions libérales comprises.

Si l'entreprise est assujettie à la TACVAE, le calcul est le suivant :

CVAE due (ou cotisation minimum) x taux annuel taxe additionnelle = taxe additionnelle

Une somme égale à 1 % du montant de la CVAE et de la taxe additionnelle à la CVAE est perçue au titre des frais de gestion de la fiscalité locale.

Total de l'imposition = CVAE due (ou cotisation minimum) + taxe additionnelle + frais de gestion.

Les bases imposables et le montant de l'impôt sont arrondis à l'euro le plus proche.

Les montants inférieurs à 0,50 € sont négligés et ceux supérieurs ou égaux à 0,50 € sont comptés pour 1.

Télédéclaration

Quelle que soit la date de clôture de l'exercice, l'entreprise doit obligatoirement effectuer par voie dématérialisée :

- Déclaration de la valeur ajoutée et des effectifs salariés n°1330-CVAE selon la procédure EDI-TDFC
- Déclaration n°1329-DEF en mode EDI ou EFI

Les déclarations doivent avoir lieu dans les délais suivants :

- Le 2e jour ouvré suivant le 1er mai
- Dans les 60 jours suivant la cessation d'activité en cours d'année
- Dans les 60 jours suivant le jugement d'ouverture d'une procédure collective (sauvegarde, redressement ou liquidation judiciaire), sauf si l'ouverture de la procédure ne met pas fin à l'activité. Dans ce cas, seule la déclaration n° 1329-DEF doit être transmise dans les 60 jours.

Le dépôt de la déclaration n°1330-CVAE n'est pas nécessaire si l'entreprise remplit l'ensemble des conditions suivantes :

- Avoir complété le cadre réservé à la CVAE dans sa déclaration de résultats (tableaux n°2033E, 2035E, 2059E et 2072E)
- Ne disposer que d'un seul établissement utilisé pour l'activité professionnelle
- Ne pas employer de salariés exerçant leur activité plus de 3 mois hors de l'entreprise
- Ne pas exploiter plusieurs activités nécessitant des déclarations de résultat différentes
- Ne pas être une société civile de moyens (SCM)
- Ne pas clôturer plusieurs exercices comptables au cours de la période de référence CVAE
- Ne pas avoir fusionné avec une autre entreprise au cours de la période de référence CVAE
- S'il s'agit d'une entreprise étrangère, elle doit disposer d'un établissement stable en France
- Ne pas être soumise au régime des micro-entreprises

À noter

la période de référence CVAE est la période qui débute au dernier exercice comptable et qui s'étale sur 12 mois sur laquelle la CVAE est calculée.

Comment faire pour payer la cotisation ?

L'entreprise redevable de la CVAE doit obligatoirement télépayer les acomptes et le solde.

Elle doit verser 2 acomptes de 50 % de la cotisation due au moyen du relevé d'acompte n°1329-AC :

- Au plus tard le 15 juin de l'année d'imposition
- Puis au plus tard le 15 septembre de l'année d'imposition

Lorsque le montant de la CVAE de l'année précédant l'année d'imposition ne dépasse pas 1500 €, il n'y a pas d'acomptes : la CVAE est payée en une seule fois.

Le télépaiement de la CVAE est obligatoire pour toutes les entreprises redevables de la CVAE.

L'entreprise redevable doit procéder à la liquidation définitive de la CVAE en utilisant la déclaration n°1329-DEF. Celle-ci doit être transmise de façon dématérialisée au plus tard le 2e jour ouvré suivant le 1er mai de l'année suivant celle de l'imposition. La déclaration doit être accompagnée (si nécessaire) du versement du solde.

En cas d'excédent lié à un trop versé d'acomptes, celui-ci est remboursé par les services des impôts sous déduction des autres impôts directs éventuellement dus.

Suivez-nous
sur les réseaux sociaux

