



Contrôles du palier 1

Document de travail

Rappel : Les réductions et crédits d'impôt listés ci-dessous doivent faire l'objet d'un examen systématique, **sans plancher ni plafond en nombre de pièces.**

- ✓ Les amortissements à contrôler : uniquement pour les nouvelles acquisitions d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice soumis à examen **et si les montants sont significatifs**
- ✓ Contrôle des provisions : à limiter aux écritures passées au cours de l'exercice soumis à l'EPS

Dispositif	BIC	BNC	BA	Références législatives et réglementaires	Liste des pièces Dossier permanent	Liste des pièces pouvant être demandées dans le cadre d'un EPS	Contrôles à faire	Remarques
Exonérations et abattements								
Entreprises nouvelles	X	X	X	CGI, art. 44 sexies BOI-BIC-CHAMP-80-10-10-20120912 BOI-SJ-RES-10-20-20-10-20150603	- Attestation de périmètre (disponible en mairie sur demande) ou contrôle de la liste de communes éligibles - Calendrier	- Avis de répertoire SIRENE (en cas de doute sur le changement d'adresse) - Répartition du CA HT (activités sédentaires / non sédentaires) s'il y a lieu - Etat accompagnant la 2035 si non fourni (BOI-	- Vérification des conditions d'éligibilité (zone, création d'activité et non reprise/transfert/extension d'activités préexistantes , secteur d'activité, taille de l'entreprise,...) - Répartition du CA HT	Vérifier l'année d'implantation Attention aux recettes hors zone

					<ul style="list-style-type: none"> - Avis de répertoire SIRENE - Rescrit fiscal (s'il y a lieu) 	LETTRE-000230, 28/07/2014)	(activités non sédentaires pour calcul de l'abattement)		
Zones de revitalisation rurale (ZRR)	X	X			CGI, art. 44 quindécies BOI-BIC-CHAMP-80-10-10-10-20150603 BOI-BIC-CHAMP-80-10-10-20-20150603 BOI-BIC-CHAMP-80-10-10-30-20150603 BOI-BIC-CHAMP-80-10-70-20120912 BOI-SJ-RES-10-20-20-10-20150603	<ul style="list-style-type: none"> - Attestation de périmètre (disponible en mairie sur demande) ou contrôle de la liste de communes éligibles - Calendrier - Rescrit fiscal s'il y a lieu - Avis de répertoire SIRENE 	<ul style="list-style-type: none"> - Avis de répertoire SIRENE en cas de doute sur le changement d'adresse 	<ul style="list-style-type: none"> - Vérification des conditions d'éligibilité (zone, absence de régime micro à la création, création d'entreprise et non reprise d'activités, ...) - Répartition du CA HT (activités non sédentaires pour calcul de l'abattement) 	<ul style="list-style-type: none"> Vérifier l'année d'implantation Attention aux recettes hors zone
Zones franches d'activité (ZFA)		X	X		CGI, art. 44 quaterdecies BOI-BIC-CHAMP-80-10-80-20150701 BOI-FORM-000021	<ul style="list-style-type: none"> - Attestation de périmètre (disponible en mairie sur demande) ou contrôle de la liste de communes éligibles - Avis de répertoire SIRENE - Calendrier - Rescrit fiscal s'il y a lieu 	<ul style="list-style-type: none"> - Avis de répertoire SIRENE si doute sur un changement d'adresse - Formulaire 2082-SD 	<ul style="list-style-type: none"> - Vérification des conditions d'éligibilité en raison de l'implantation de l'entreprise - Vérification des conditions d'exonération spécifiques (création ou reprise d'entreprise, secteur d'activité concerné, taille de l'entreprise) - Vérification uniquement de la cohérence des montants déclarés par l'entreprise 	<ul style="list-style-type: none"> Vérifier l'année d'implantation Attention aux recettes hors zone
Zones franches urbaines (ZFU)	X	X			CGI, art. 44 octies CGI, art. 44 octies A	<ul style="list-style-type: none"> - Attestation de périmètre 	<ul style="list-style-type: none"> - Avis de répertoire SIRENE (en cas de doute sur le 	<ul style="list-style-type: none"> - Vérification des conditions d'éligibilité 	

					BOI-BIC-CHAMP-80-10-20-20140625 BOI-BIC-CHAMP-80-10-30-20150902 BOI-FORM-000032 BOI-FORM-000072 BOI-SJ-RES-10-20-20-10-20150603	(disponible en mairie sur demande) ou contrôle de la liste de communes éligibles - Calendrier - Avis de répertoire SIRENE - Rescrit fiscal (s'il y a lieu)	<ul style="list-style-type: none"> changement d'adresse) Répartition du CA HT (activités sédentaires / non sédentaires) Liste des salariés sédentaires Etats joints à la déclaration de résultat (si non fournis en annexe de la 2035) Annexes de calcul 	(zone, date implantation, sédentarité ou non de l'activité, taille de l'entreprise, effectif,...)	<ul style="list-style-type: none"> - Vérifier l'année d'implantation - Attention aux recettes hors zone
Jeunes entreprises innovantes (JEI)	X	X			CGI, art. 44 sexies A BOI-BIC-CHAMP-80-20-20-10-20140829 BOI-BIC-CHAMP-80-20-20-20-20160601	<ul style="list-style-type: none"> - Avis de répertoire SIRENE - Calendrier 		<ul style="list-style-type: none"> - Contrôle uniquement formel sur le respect des conditions (nombre de salariés, date et modalités de création de l'entreprise, détention du capital) 	
Médecins conventionnés du secteur I		X			BOI-BNC-SECT-40-20160504	<ul style="list-style-type: none"> - Justification du secteur 1 (soit relevé SNIR ou site Ameli.fr) - Ordonnance du médecin 	<ul style="list-style-type: none"> - En cas de doute sur un changement de secteur, consultation du site Ameli.fr ou du relevé SNIR de l'exercice. 	<ul style="list-style-type: none"> - Assiette calcul des déductions et abattements - Conditions d'éligibilité 	Attention au cumul avec les frais réels
Crédits et réductions d'impôts									
Réduction d'impôt en faveur du mécénat	X	X	X		CGI, art. 238 bis CGI, art. 238 bis AB BOI-BIC-RICI-20-30-20150805		<ul style="list-style-type: none"> - Attestations de versement au profit des œuvres et organismes d'intérêt général (organismes bénéficiaires ou professionnel donateur) 	<ul style="list-style-type: none"> - Si montant en numéraire, vérifier uniquement les dons supérieurs à 200 euros - Vérifier la non déduction 	

							<ul style="list-style-type: none"> - Déclaration 2069-M-SD si non fournie avec la 2035 - Etat de suivi 2069-M-S2-SD si non fournie avec la 2035 - Déclaration 2069-RCI si non fournie avec la 2035 	des dons (qu'ils soient en numéraire ou en nature) du bénéficiaire	
Crédit d'impôt pour investissement en Corse	X	X	X		CGI, art. 199 ter D CGI, art. 244 quater E BOI-BIC-RICI-10-60-20150701	- Option expresse pour le dispositif	<ul style="list-style-type: none"> - Justificatifs des dépenses d'investissement éligibles au dispositif - Justificatifs des subventions publiques reçues en vue de financer ces investissements s'il y a lieu - Déclaration 2069-D-SD si non fournie avec la 2035 - Etat de suivi 2069-ES-SD si non fournie avec la 2035 - Déclaration 2069-RCI si non fournie avec la 2035 	<ul style="list-style-type: none"> - Assiette de calcul - Vérification des conditions d'éligibilité (adresse de l'exploitation, seuils d'effectif et de recettes, nature de l'investissement,...) - Non cumul avec certains autres régimes de faveur 	
Crédit d'impôt pour la formation du chef d'entreprise	X	X	X		CGI, art. 244 quater M BOI-BIC-RICI-10-50-20160406		<ul style="list-style-type: none"> - Copie de tout justificatif permettant de s'assurer de la réalité et de la durée des formations suivies (convocation, billets de transport, facture, convention de formation, attestation de présence aux formations éligibles comportant le nombre d'heures) - Déclaration 2079-FCE-SD si non fournie avec la 2035 - Déclaration 2069-RCI si non fournie avec la 2035 	<ul style="list-style-type: none"> - Assiette de calcul - Vérification des conditions d'éligibilité (nature de la formation, règle de la formation rémunérée, non prise en charge par un organisme de FPC,...) - Mention express dans le cas d'une formation non rémunérée - Vérification des plafonds (heures,...) 	
Crédit d'impôt d'apprentissage	X	X	X		CGI, art. 199 ter F CGI, art. 244 quater G		Imprimé 2079-A-FC-SD	- Contrôle formel de l'imprimé 2079-A-FC-SD	

					CGI, ann. III, art. 49 septies YJ à 49 septies YO BOI-BIC-RICI-10-40-20150204				
Crédit d'impôt métiers d'art	X	X			CGI, art. 199 ter N CGI, art. 244 quarter O BOI-BIC-RICI-10-100-20140318	<ul style="list-style-type: none"> - Label « Entreprise du patrimoine vivant » (disponible à la DRAC) - Avis du répertoire SIRENE (code NAF pour l'activité éligible) 	<ul style="list-style-type: none"> - Liste des subventions publiques perçues - Déclaration 2079-ART-SD si non fournie avec la 2035 - Déclaration 2069-RCI si non fournie avec la 2035 	<ul style="list-style-type: none"> - Vérification des conditions d'éligibilité - Déduction des subventions s'il y a lieu - Contrôle formel de la déclaration 2079-ART 	