

## Entreprises

Publié le 19/11/2022 – Mis à jour le 01/02/2023

### Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) à Mayotte

Les entreprises exploitées à **Mayotte** peuvent bénéficier d'un crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi applicables aux **rémunérations les moins élevées**.

Depuis 2019, pour les entreprises qui ne sont pas exploitées à Mayotte, le CICE est remplacé par un **allègement des cotisations patronales**. Cet allègement s'applique en 2 temps :

Dans un premier temps, il se traduit par une **augmentation** du taux de réduction générale des cotisations patronales.

Dans un second temps, il se traduit par une **réduction** de 6 % des **cotisations sociales d'assurance maladie** pour les salariés dont la rémunération brute mensuelle est inférieure à 4 504,50 € .

#### Qui est concerné par le CICE ?

Une entreprise exploitée à Mayotte qui **emploie des salariés** peut bénéficier du crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) si elle est dans l'une des situations suivantes :

Soit elle est **soumise à un régime réel** (normal ou simplifié) de l'impôt sur les sociétés (IS) ou de l'impôt sur le revenu (IR).

Soit elle est **exonérée d'impôt** et correspond à l'une des catégories suivantes :

Jeune entreprise innovante (JEI)

Entreprise nouvelle

Entreprise située dans une des zones suivantes :

Zone franche-urbaine / territoire entrepreneur (ZFU\_TE)

Bassin d'emploi à redynamiser (BER)

Zone de restructuration de la défense (ZRD)

Zone franche d'activité des départements d'Outre-mer

Zone de revitalisation rurale (ZRR) ou zone France ruralités revitalisations (FRR)

Bassin urbain à dynamiser (BUD)

Zone de développement prioritaire (ZDP)

Les micro-entrepreneurs **ne peuvent pas** bénéficier de ce crédit d'impôt.

#### Quel est le taux du CICE ?

Le taux du CICE est de 9 % des **rémunérations versées** au cours de l'année. Ces rémunérations ne doivent pas dépasser 2,5 Smic .

#### Comment calculer le crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) ?

Le CICE est calculé en prenant en compte l'**ensemble des rémunérations qui ont été versées** au cours d'une année et qui ne dépassent pas 2,5 fois le Smic .

Les rémunérations prises en compte sont celles des effectifs à **temps plein, à temps partiel et employés une partie de l'année**. Pour les effectifs à temps partiels ou employés une partie de l'année, le montant de 2,5 Smic pris en compte correspond à la durée prévue dans le contrat.

**En 2025**, pour un temps plein, le montant de la **rémunération brute** ne doit pas dépasser 4 504,50 € .

Ce crédit d'impôt porte uniquement sur les rémunérations qui ont été **déclarées à la sécurité sociale** et qui sont retenues pour le calcul des cotisations patronales (par exemple : salaires de base, paiement des heures supplémentaires ou complémentaires, primes, indemnités de congés payés, avantages en nature).

#### Attention

Les gratifications versées aux stagiaires et la rémunération versée au dirigeant au titre de son mandat social ne sont pas prises en compte.

#### Comment déclarer le crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) ?

La déclaration du CICE est différente si l'entreprise est soumise à l'**impôt sur le revenu (IR)** ou à l'**impôt sur les sociétés (IS)**.

Pour bénéficier du CICE, des obligations déclaratives doivent être effectuées auprès de la caisse de sécurité sociale de Mayotte et de l'administration fiscale.

L'entreprise doit avoir **déclaré le montant cumulé des rémunérations** susceptibles d'être prises en compte dans le calcul du crédit d'impôt et les effectifs auxquels ces rémunérations correspondent. Elle doit l'inscrire sur la ligne spécifique "Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi" avec le taux de 9 %. Cette déclaration est faite lors de la déclaration sociale nominative (DSN).

Lors de sa **déclaration annuelle de résultats**, l'entreprise doit joindre le formulaire n° 2069-RCI qui récapitule toutes les réductions et crédits d'impôts de l'exercice. L'entreprise doit également indiquer le montant du CICE sur sa déclaration complémentaire de revenus n° 2042-C-PRO.

Une fiche d'aide au calcul n° 2079-CICE-FC-SD permet d'en calculer le montant. Elle n'a pas à être déposée auprès de l'administration fiscale.

La date limite du dépôt de la déclaration est le **2<sup>e</sup> jour ouvré qui suit le 1<sup>er</sup> mai** (lors du dépôt de la liasse fiscale).

L'entreprise qui télédéclore dispose d'un délai supplémentaire de **15 jours**.

- Déclaration sociale nominative (DSN)

Pour bénéficier du CICE, des obligations déclaratives doivent être effectuées auprès de la caisse de sécurité sociale de Mayotte (CCSM) et de l'administration fiscale.

L'entreprise doit avoir déclaré le **montant cumulé des rémunérations** susceptibles d'être prises en compte dans le calcul du crédit d'impôt et les **effectifs** auxquels ces rémunérations correspondent. Elle doit l'inscrire sur la ligne spécifique "Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi" avec le taux de 9 %. Cette déclaration est faite lors de la déclaration sociale nominative (DSN).

Lors de la **déclaration annuelle de résultats**, l'entreprise doit joindre le formulaire n° 2069-RCI qui récapitule toutes les réductions et crédits d'impôts de l'exercice.

La fiche d'aide au calcul n° 2079-CICE-FC-SD permet d'en calculer le montant. Elle n'a pas à être déposée auprès de l'administration fiscale.

La date limite de dépôt de la déclaration est l'une des dates suivantes :

Lorsque l'exercice comptable de l'entreprise est clos au 31 décembre, la date de limite du dépôt est le **2<sup>e</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai**.

Lorsque l'exercice comptable de l'entreprise est clos à une autre date que le 31 décembre, la société doit déposer la déclaration **dans les 3 mois qui suivent la clôture** de l'exercice.

Lorsque cette déclaration est faite **en ligne**, l'entreprise dispose d'un **délai supplémentaire de 15 jours**.

- Déclaration sociale nominative (DSN)

<b>Comment utiliser le crédit d'impôt ?</b>
---

Le CICE peut être utilisé pour payer l'impôt sur le revenu ou l'impôt sur les sociétés.

Il doit être utilisé pour payer l'impôt correspondant à l'année pour laquelle le crédit d'impôt a été versé. Lorsque le CICE est calculé en fonction des rémunérations de l'année 2024, alors il pourra être utilisé pour l'impôt dû pour l'exercice comptable clos au 31 décembre 2024.

Lorsque le crédit d'impôt n'est pas entièrement utilisé, alors il peut être utilisé pour payer l'impôt dû au cours des 3 années suivantes.

Si **au bout des 3 ans**, la totalité du crédit d'impôt n'a pas pu être utilisée, alors la partie restante est **remboursée à l'entreprise** à sa demande.

La demande de remboursement doit être faite de l'une des manières suivantes :

Si l'entreprise est soumise à l'impôt sur les sociétés (IS), elle doit **faire sa demande de remboursement** à l'aide du formulaire n° 2573-SD. Elle peut être faite en mode EFI ou EDI.

Si l'entreprise est soumise à l'impôt sur le revenu (IR), elle doit **faire sa demande de remboursement** à l'aide du formulaire n° 2042 C-PRO.

Certaines entreprises peuvent obtenir directement le remboursement de leur crédit d'impôt. Il s'agit des entreprises suivantes :

Petite et moyenne entreprise (PME)

Entreprise nouvelle

Jeune entreprise innovante (JEI)

Entreprise en procédure de sauvegarde, de conciliation, de redressement judiciaire ou de liquidation judiciaire

Lorsque l'entreprise obtient un crédit d'impôt, on dit qu'elle détient une **créance sur l'État**. Autrement dit, l'État doit lui verser le montant de crédit d'impôt obtenu.

L'entreprise peut décider de **céder cette créance** à un établissement de crédit, à une société de financement ou à un fonds d'investissement alternatif pour améliorer sa trésorerie. Dans ce cas, elle n'est plus propriétaire de son crédit d'impôt. C'est alors l'entité à laquelle elle a cédé la créance qui va bénéficier du remboursement du crédit d'impôt.

Lorsque l'entreprise qui a cédé son crédit d'impôt bénéficie d'un remboursement immédiat, alors c'est l'entité à laquelle elle a cédé sa créance qui obtiendra le remboursement. De même, pour les autres entreprises, lorsque le crédit devient remboursable à l'issue des 3 ans, c'est l'entité à laquelle la créance a été cédée qui doit faire la demande de remboursement.

### Crédits d'impôts

#### Et aussi...

- Réduction générale des cotisations patronales (ex-réduction Fillon)

#### Pour en savoir plus

- Réduction générale des cotisations patronales  
Source : Ministère chargé de l'économie

#### Services en ligne

- Réductions et crédits d'impôt de l'exercice  
Formulaire
- Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) – Fiche d'aide au calcul  
Formulaire
- Impôt sur les sociétés et contributions assimilées – Demande de remboursement de crédits d'impôt  
Formulaire
- Déclaration complémentaire des revenus des professions non salariées  
Formulaire

#### Textes de référence

- Code général des impôts : article 199 ter C  
Utilisation du crédit d'impôt
- Code général des impôts : article 244 quater C  
CICE
- Code général des impôts, annexe 3 : articles 49 septies P à 49 septies T  
CICE : calcul, déclaration
- Bofip-Impôts n°BOI-BIC-RICI-10-150 sur le CICE



AGGLOMÉRATION  
Luberon Monts de Vaucluse

Horaires : Lundi au vendredi de 8h30 à 12h00 et de 13h30 à 17h00

Adresse : 315 avenue Saint Baldou 84300 Cavaillon

Tél. : 04 90 78 82 30