

BULLETIN OFFICIEL DES IMPÔTS

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

4 C-3-04

N° 87 du 24 MAI 2004

FRAIS ET CHARGES (BIC, IS, DISPOSITIONS COMMUNES).
INTERETS DE CAPITAUX APPARTENANT A DES TIERS. CONDITIONS ET LIMITES DE DEDUCTION DES INTERETS
DES AVANCES CONSENTIES PAR DES ASSOCIES EN SUS DE LEUR PART DE CAPITAL. TAUX MAXIMUM DES
INTERETS ADMIS EN DEDUCTION DU POINT DE VUE FISCAL.

(C.G.I., art. 39-1-3°)

NOR : ECO F 04 10017 J

Bureau B 1

Pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 1999, le taux de référence servant au calcul du plafonnement des intérêts déductibles en application des dispositions du 3° du 1 de l'article 39 du code général des impôts est égal à la moyenne annuelle des taux effectifs moyens pratiqués par les établissements de crédit pour des prêts à taux variable aux entreprises d'une durée initiale supérieure à deux ans.

Les valeurs trimestrielles de ces taux effectifs moyens sont établies par la direction du Trésor et publiées au Journal officiel.

Le tableau ci-dessous donne les taux d'intérêts correspondants pour la période courant du 1^{er} avril 2003 au 31 mars 2004.

PERIODE	TAUX EFFECTIF MOYEN PRATIQUE PAR LES ETABLISSEMENTS DE CREDIT POUR DES PRETS A TAUX VARIABLE AUX ENTREPRISES D'UNE DUREE INITIALE SUPERIEURE A DEUX ANS
2 ^{ème} trimestre 2003	5,19 %
3 ^{ème} trimestre 2003	4,87 %
4 ^{ème} trimestre 2003	4,75 %
1 ^{er} trimestre 2004	4,76 %

Les modalités pratiques de détermination, à partir de ces valeurs, du taux de référence ont été décrites dans une instruction du 10 juin 1999 (B.O.I. 4 C-2-99), rectifiée par l'instruction du 21 septembre 1999 (B.O.I. 4 C-3-99), notamment pour les entreprises dont la durée d'exercice n'est pas de douze mois ou dont le début ou la fin de l'exercice ne coïncident pas avec le début ou la fin d'un trimestre civil.

Le tableau ci-dessous, établi par application de ces règles, indique, par lecture directe, les taux de référence auxquels pourront se référer les entreprises pour le plafonnement de la déductibilité des intérêts versés au cours d'exercices de douze mois clos du 31 mars 2004 au 30 juin 2004 inclusivement.

EXERCICE DE DOUZE MOIS CLOS :	TAUX DE REFERENCE
entre le 31 mars 2004 et le 29 avril 2004	4,89 %
entre le 30 avril 2004 et le 30 mai 2004	4,86 %
entre le 31 mai 2004 et le 29 juin 2004	4,82 %

Toutefois, il est rappelé que, lorsque les délais de publication au Journal officiel des taux effectifs moyens le permettent, les entreprises peuvent utiliser, pour déterminer ces taux de référence pour les fractions de trimestres civils comprises dans leur exercice, les taux moyens correspondants (cf. instruction du 10 janvier 2001, B.O.I. 4 C-1-01).

Annoter : documentation de base 4 C 551 et suivants ; B.O.I. 4 C 2-99 ; 4 C 3-99 ; 4 C 4-01 ; 4 C 8-01 ; 4 C 1-02 ; 4 C 2-02 ; 4 C 4-02 ; 4 C 7-02 ; 4 C 1-03 ; 4 C 3-03 ; 4 C 5-03 ; 4 C 7-03 ; 4 C 1-04.

La Directrice de la législation fiscale

Marie-Christine Lepetit