

**DIRECTION  
DE LA  
COMPTABILITÉ PUBLIQUE**

Sous-direction C  
BUREAUX C1-C2

**INSTRUCTION N° 86-141-A2-1  
du 13 novembre 1986**

(Texte publié au *Bulletin officiel de la Comptabilité publique*)

Cette instruction a été modifiée par les instructions suivantes :

n° ..... du .....  
n° ..... du .....  
n° ..... du .....  
n° ..... du .....

Cette instruction a été abrogée par l'instruction :

n° ..... du .....

**IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS**

**ANALYSE**

*Comptabilisation des remboursements d'excédents de versement*

**DOCUMENTS À ANNOTER**

Instruction A2-1 du 25 novembre 1985 (§ 341-1)

Instruction n° 86-71-A2-1 du 10 juin 1986

Les excédents de versement constatés au titre de l'impôt sur les sociétés doivent être remboursés aux bénéficiaires dans les trente jours de la date de dépôt des bordereaux-avis de versement (C.G.I., art. 1668-2).

Afin de respecter la règle posée par l'article 1668-2 du Code général des impôts, les trésoriers-payeurs généraux peuvent décider de confier le remboursement des excédents à l'initiative des comptables non centralisateurs.

À cet effet, l'instruction A2-1 relative au recouvrement de l'impôt sur les sociétés a mis en place une procédure particulière (§ 341-12).

Elle prévoit notamment que les opérations imputées à la rubrique 303 « Dépenses diverses du Trésor » sont transférées quotidiennement au comptable centralisateur et sont justifiées par un relevé détaillé P 906 A annoté de la mention « Relevé des remboursements d'excédents de versement d'impôt sur les sociétés ».

DIFFUSION

**CS1**

13

**DESTINATAIRES POUR APPLICATION**

RGP	TPGR	TPG	DOM
-----	------	-----	-----

Dans les écritures du trésorier-payeur général, le montant de la dépense constatée est provisoirement imputé au débit du compte 592-009 « Imputation provisoire de dépenses. Dépenses diverses ».

Après vérification des bordereaux-avis de versement des sociétés bénéficiaires d'un excédent de versement, le trésorier-payeur général procède à la régularisation du compte 592-009 par émission d'un ordre de paiement imputé au débit du compte 900-00 « Dépenses payables sans ordonnancement. Dépenses ordinaires des services civils », chapitre 15-01, article 10, § 13, du budget des charges communes (cf. instruction n° 86-71-A2-1 du 10 juin 1986).

Toutefois, l'amalgame des excédents de versement remboursés avec les autres opérations imputées au compte 592-009 obère l'analyse du solde de ce compte lors de l'élaboration des situations statistiques périodiques.

Aussi, en raison des sommes croissantes en instance à ce compte relatives à des remboursements d'excédents de versement constatés au titre de l'impôt sur les sociétés, il apparaît nécessaire d'ouvrir dans vos écritures un compte spécifique sur lequel seront imputés les excédents de versement constatés au titre de l'impôt sur les sociétés et remboursés par les comptables non centralisateurs dans le cadre de la procédure particulière prévue par le paragraphe 341-12 de l'instruction A2-1 avant leur imputation en comptabilité budgétaire à l'issue des opérations de vérifications des bordereaux-avis de versement des sociétés bénéficiaires d'un excédent de versement.

Ce compte est ouvert à la nomenclature des comptes de l'État sous le n° 592-004 et l'intitulé « Remboursement des excédents de versement constatés au titre de l'impôt sur les sociétés ».

Les sommes actuellement en instance dans les écritures des comptables au compte 592-009 relatives à des remboursements d'excédents de versement constatés au titre de l'impôt sur les sociétés doivent être transportées dès réception de la présente instruction au compte 592-004 précité.

*Le directeur de la Comptabilité publique,*  
Pour le directeur de la Comptabilité publique :  
*Le sous-directeur, chargé de la sous-direction « C »,*

J.-J. FRANÇOIS.