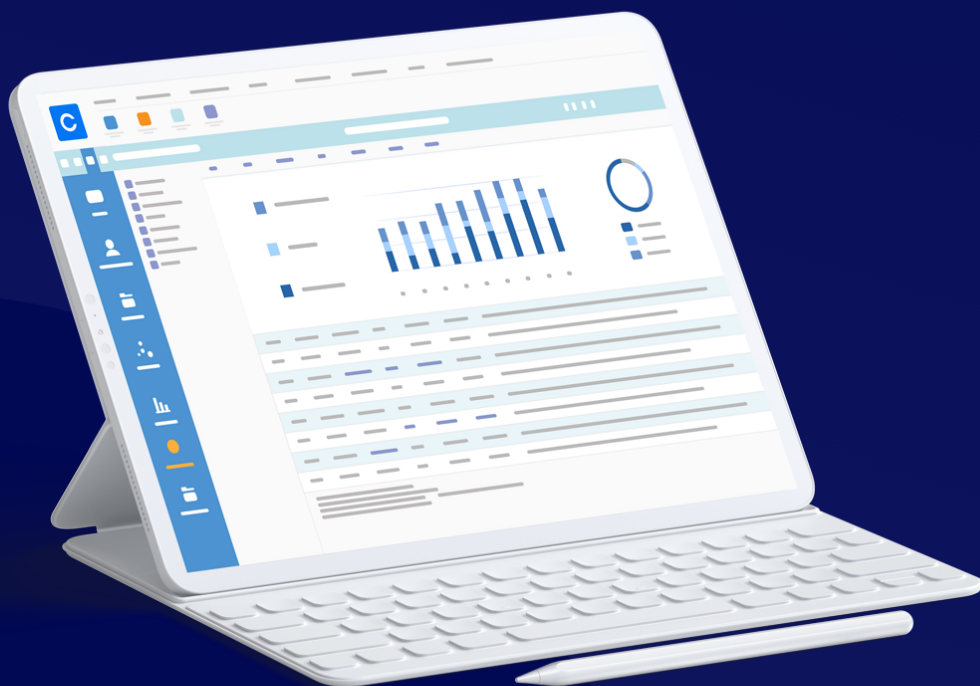




ACD

FICHE TECHNIQUE

**Distribution des dividendes -
IFU 2561 pour les revenus de 2022**



COMPTABILITÉ
EXPERT

■ Document mis à jour le 9 octobre 2023

FICHE DE SYNTHÈSE

DISTRIBUTIONS DES DIVIDENDES - IFU 2561 POUR LES REVENUS DE L'ANNÉE 2022

La déclaration **IFU2561** doit obligatoirement être transmise par voie informatique (exception pour les établissements payeurs **Monégasque**). La possibilité d'un dépôt **papier** n'existe plus.

Le dépôt peut se faire selon deux procédures :

- **TD/Bilatéral** avec génération d'un fichier pour dépôt sur le site de la **DGFIP**
- **EDI-PART** pour l'envoi direct du fichier auprès du portail déclaratif par web service

La date limite de dépôt est le **mercredi 15 février 2023**.

■ SOMMAIRE

MODIFICATIONS SUR L'IMPRIMÉ 2561.....	3
2561.....	3
2561ter.....	3
DÉPÔT PAR PROCÉDÉ INFORMATIQUE	
- 3 ÉTAPES POUR LA GÉNÉRATION EDI DES IMPRIMÉS IFU 2561.....	4
ASSOCIÉ ASSUJETTI SSI.....	5
ASSOCIÉ ASSUJETTI SSI ET SOLDE MOYEN ANNUEL DE N-1.....	5

FICHE DE SYNTHÈSE

DISTRIBUTIONS DES DIVIDENDES - IFU 2561 POUR LES REVENUS DE L'ANNÉE 2022

MODIFICATIONS SUR L'IMPRIMÉ 2561

■ 2561

Cadre **Montant brut à déclarer** - Ligne **BW** - Nouveau libellé : **Jetons de présence dits « ordinaires »**.

Cadre **Echanges directive européenne DAC 1** - Ligne **KA** - Nouveau libellé : **Jetons de présence dits « ordinaires » versés à des résidents de l'UE**.

Rappel

Les revenus **Dividendes** versés à des associés de la catégorie des personnes morales sont portés en case **AY : Revenus distribués éligibles à l'abattement de 40 %**, suite aux précisions suivantes mentionnées dans le cahier des charges **IFU2561** édité par l'administration fiscale : Le montant d'une dividende doit toujours figurer dans la **zone R222**, soit case **AY**, même si le bénéficiaire est une personne morale qui ne bénéficiera pas en tout état de cause de cet abattement réservé aux personnes physiques.

Par ailleurs les revenus Intérêts de comptes courant versés à des associés de la catégorie des personnes morales sont portés en case **AZ : Distributions non éligibles à l'abattement de 40 %**.

■ 2561ter

Feuillet non transmis à l'administration fiscale.



DÉPÔT PAR PROCÉDÉ INFORMATIQUE - 3 ÉTAPES POUR LA GÉNÉRATION EDI DES IMPRIMÉS IFU 2561

Information disponible sur l'écran **Distributions des dividendes**, dans le **point d'interrogation (?)** placé à côté du bouton **Génération 2561**.

Information télédéclaration EDI des IFU 2561 :

- **1^{ère} étape** : La **Génération 2561** permet de compléter les **imprimés 2561** des informations d'identification du payeur et du bénéficiaire selon la saisie faite sur la fiche **Dossier** et les fiches **Associés**, ainsi que le montant de la **distribution** et des **intérêts de compte courant**.
- **2^{ème} étape** : Dans la prévisualisation des **imprimés 2561** (accessible par le menu Editions) l'utilisation du bouton, en haut à gauche - **Validation 2561 EDI** - permet d'enregistrer le contenu de l'ensemble des **2561** en vue de la **3^{ème} étape**.



Important : Le champ adresse **E-mail** du correspondant en charge du dossier est à renseigner **obligatoirement**. Cette zone est accessible dès l'utilisation du bouton **Validation 2561 EDI**.

- **3^{ème} étape** : **Déclarations - Transfert EDI-PART** permet de créer les fichiers qui sont :
 - soit à déposer sur le [site des impôts](#) > Accès à la transmission par internet des fichiers TD-Bilatéral (EDI)
 - soit à envoyer directement au portail déclaratif par **Web Service**.



FICHE DE SYNTHÈSE

DISTRIBUTIONS DES DIVIDENDES - IFU 2561 POUR LES REVENUS DE L'ANNÉE 2022

ASSOCIÉ ASSUJETTI SSI

L'information disponible sur l'écran **Distribution des dividendes** du **jj/mm/aaaa**, dans le **point d'interrogation (?)** placé à côté de la **Légende**, précise :

- **Colonne SSI calculé** : colonne renseignée si l'associé est coché **Assujetti** ou **Ayant droit**.
- La valeur correspondant à la part des revenus (**Dividende + ICC**) supérieur à **10 %** de (capital social au prorata des parts + solde moyen annuel du compte courant + quote part de prime d'émission au prorata des parts).
- Avec :
 - **Capital social** : selon valeur du bilan passif de l'exercice antérieur (regroupement **CAPITAL_SOCIAL** de **N-1**) avec application du prorata de détention de capital.
 - **Solde moyen annuel du compte courant : extra comptable de N-1** (code SMA4551xxx, généré lors de la comptabilisation des ICC par l'ORI
Intérêts compte courant ou par saisie sur la fiche de l'associé).
 - **Quote part de prime d'émission** : selon valeur au bilan passif de l'exercice antérieur (regroupement **PRIME_EMIS_FUS** de **N-1**) avec application du prorata de détention de capital.

ASSOCIÉ ASSUJETTI SSI ET SOLDE MOYEN ANNUEL DE N-1

Dans le cas où l'extra comptable **SMA4551xxx** n'a pas été généré par l'ORI en **N-1** (ou **N**), vous pouvez toutefois compléter sa valeur dans la fiche de l'associé sur l'onglet **Suite** dans la partie **Solde moyen annuel**.

L'activation en saisie de ces deux zones est possible dès lors que le n° de compte comptable **455** lié à l'associé est renseigné dans la partie **Intérêts de compte courant**.

Intérêts de compte courant	
☐ Prélèvement acompte	N° de compte comptable 455100
☒ Prélèvement forfaitaire unique	
Solde moyen annuel	
Solde moyen annuel (N - 1)	Solde moyen annuel (N)
0,00	0,00