

**Extrait du**  
**Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts**  
**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES**

Identifiant juridique : BOI-IF-CFE-10-20-20-02/12/2015

Date de publication : 02/12/2015

**IF - Cotisation foncière des entreprises - Champ d'application - Activités  
passibles de la CFE - Caractéristiques des activités imposables**

---

**Positionnement du document dans le plan :**

IF - Impôts fonciers

Cotisation foncière des entreprises

Titre 1 : Champ d'application

Chapitre 2 : Activités passibles de la cotisation foncière des entreprises

Section 2 : Caractéristiques générales des activités imposables

**1**

L'article 1447 du [code général des impôts \(CGI\)](#) prévoit que la cotisation foncière des entreprises (CFE) est due chaque année par les personnes physiques ou morales, les sociétés non dotées de la personnalité morale ou les fiduciaires pour leur activité exercée en vertu d'un contrat de fiducie qui exercent à titre habituel une activité professionnelle non salariée.

**10**

Pour être imposable à la CFE, l'activité doit répondre simultanément aux trois caractéristiques suivantes :

- elle doit présenter un caractère habituel (sous-section 1, [BOI-IF-CFE-10-20-20-10](#)) ;
- elle doit être exercée à titre professionnel, ce qui exclut les activités sans but lucratif (sous-section 2, [BOI-IF-CFE-10-20-20-20](#)) et les activités limitées à la gestion d'un patrimoine privé (sous-section 3, [BOI-IF-CFE-10-20-20-30](#)) ;
- elle ne doit pas être rémunérée par un salaire (sous-section 4, [BOI-IF-CFE-10-20-20-40](#)).

Le cas particulier des activités de locations et sous-locations d'immeubles est évoqué au [BOI-IF-CFE-10-20-30](#).