

TABLEAU DE CORRESPONDANCE FISCALE POUR LA DRP 2021 SUR LES REVENUS 2020

| I. Adaptation des déclarations professionnelles pour tirer les conséquences de la mise en place du micro-bénéfice agricole (micro-BA) | | |
|---|--|---|
| Rubrique dans la DRP | Information | Correspondance fiscale |
| Cadre B case B7 | Indiquez, en vous référant à l'imprimé fiscal 2042 C PRO, pour le micro-BA, le montant de vos recettes agricoles brutes (avant l'abattement de 87% qui sera réalisé par nos services). | <p>Régime micro BA Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> <i>article 1417, IV, b du code général des impôts</i> 5XA <input type="text"/> 5YA <input type="text"/></p> <p style="border: 2px solid black;">Revenus imposables 5XB <input type="text"/> 5YB <input type="text"/></p> <p><i>Recettes brutes 2020 sans déduire aucun abattement</i></p> |
| Cadre B case B13 | Si les membres de votre famille (conjoint/partenaire PACS et/ou enfants mineurs non émancipés) avaient la qualité d'associés non participants dans une société dans laquelle vous exercé votre activité, veuillez déclarer la part de recettes brutes (l'abattement de 87% sera réalisé par nos services) qu'ils ont perçues pour la part supérieure à 10% du capital social qu'ils détiennent ensemble. | <p>Régime micro BA Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> <i>article 1417, IV, b du code général des impôts</i> 5XA <input type="text"/> 5YA <input type="text"/></p> <p style="border: 2px solid black;">Revenus imposables 5XB <input type="text"/> 5YB <input type="text"/></p> <p><i>Recettes brutes 2020 sans déduire aucun abattement</i></p> |
| II. Harmonisation des modalités déclaratives du micro-BIC, micro-BNC et micro-BA | | |
| Cadre B case B8 et cadre C case C2 | Indiquez, en vous référant à l'imprimé fiscal 2042 C PRO, pour le micro-BIC sur les ventes le montant de votre chiffre d'affaires brut (avant l'abattement de 71% qui sera réalisé par nos services). | <p>Régime micro BIC Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> <i>article 1417, IV, b du code général des impôts</i> 5KN <input type="text"/> 5LN <input type="text"/></p> <p>Revenus imposables :</p> <p><i>Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement</i></p> <p style="border: 2px solid black;">· ventes de marchandises et assimilées 5KO <input type="text"/> 5LO <input type="text"/></p> <p>· prestations de services et locations meublées 5KP <input type="text"/> 5LP <input type="text"/></p> |
| Cadre B case B9 et cadre C case C3 | Indiquez, en vous référant à l'imprimé fiscal 2042 C PRO, pour le micro-BIC sur les prestations de services, le montant de votre chiffres d'affaire brut (avant l'abattement de 50% qui sera réalisé par nos services). | <p>Régime micro BIC Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> <i>article 1417, IV, b du code général des impôts</i> 5KN <input type="text"/> 5LN <input type="text"/></p> <p>Revenus imposables :</p> <p><i>Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement</i></p> <p>· ventes de marchandises et assimilées 5KO <input type="text"/> 5LO <input type="text"/></p> <p style="border: 2px solid black;">· prestations de services et locations meublées 5KP <input type="text"/> 5LP <input type="text"/></p> |
| Cadre B case B10 et cadre C case C4 | Indiquez en vous référant à l'imprimé fiscal 2042 C PRO, pour le micro-BNC, le montant de vos recettes brutes (avant l'abattement de 34% qui sera réalisé par nos services). | <p>Régime déclaratif spécial ou micro BNC Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> <i>article 1417, IV, b du code général des impôts</i> 5HP <input type="text"/> 5IP <input type="text"/></p> <p style="border: 2px solid black;">Revenus imposables 5HQ <input type="text"/> 5IQ <input type="text"/></p> <p><i>Recettes brutes sans déduire aucun abattement</i></p> |
| III. Prise en compte des plus-values et moins-values à court terme dans les bénéfices soumis à des régimes micro | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|-----|--|-----|--|---|-----|--|-----|--|---------------------------------------|-----|--|-----|--|--|-----|--|-----|--|
| <p>Cadre B case B7</p> | <p>Plus-values nettes à court terme : vous devez ajouter aux recettes déclarées vos plus-values nettes à court terme.</p> <p>Moins-values nettes à court terme : vous devez soustraire de vos recettes déclarées vos moins-values nettes à court terme.</p> <p>Afin de ne pas tenir compte de l'abattement réalisé par nos services, le montant de la plus-value ou de la moins-value doit, au préalable, être majoré. La majoration s'effectue en divisant le montant de la plus-value ou de la moins-value par 0,13 pour les plus ou moins-values déclarées pour le micro-BIC sur le micro-BA.</p> | <table border="1"> <tbody> <tr> <td>Plus-values nettes à court terme</td> <td>5HW</td> <td></td> <td>5IW</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Moins-values nettes à court terme</td> <td>5XO</td> <td></td> <td>5YO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Plus-values nettes à long terme</td> <td>5HX</td> <td></td> <td>5IX</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Moins-values nettes à long terme</td> <td>5XN</td> <td></td> <td>5YN</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Plus-values nettes à court terme | 5HW | | 5IW | | Moins-values nettes à court terme | 5XO | | 5YO | | Plus-values nettes à long terme | 5HX | | 5IX | | Moins-values nettes à long terme | 5XN | | 5YN | |
| Plus-values nettes à court terme | 5HW | | 5IW | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Moins-values nettes à court terme | 5XO | | 5YO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Plus-values nettes à long terme | 5HX | | 5IX | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Moins-values nettes à long terme | 5XN | | 5YN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Cadre B case B8 et cadre C case C2</p> | <p>Plus-values nettes à court terme : vous devez ajouter au chiffre d'affaires déclaré vos plus-values nettes à court terme.</p> <p>Moins-values nettes à court terme : vous devez soustraire de votre chiffre d'affaires déclaré vos moins-values nettes à court terme.</p> <p>Afin de ne pas tenir compte de l'abattement réalisé par nos services, le montant de la plus-value ou de la moins-value doit, au préalable, être majoré. La majoration s'effectue en divisant le montant de la plus-value ou de la moins-value par 0,29 pour les plus ou moins-values déclarées pour le micro-BIC sur les ventes.</p> | <table border="1"> <tbody> <tr> <td>Plus-values nettes à court terme</td> <td>5KX</td> <td></td> <td>5LX</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Moins-values nettes à court terme</td> <td>5KJ</td> <td></td> <td>5LJ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Plus-values nettes à long terme</td> <td>5KQ</td> <td></td> <td>5LQ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Moins-values nettes à long terme</td> <td>5KR</td> <td></td> <td>5LR</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Plus-values nettes à court terme | 5KX | | 5LX | | Moins-values nettes à court terme | 5KJ | | 5LJ | | Plus-values nettes à long terme | 5KQ | | 5LQ | | Moins-values nettes à long terme | 5KR | | 5LR | |
| Plus-values nettes à court terme | 5KX | | 5LX | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Moins-values nettes à court terme | 5KJ | | 5LJ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Plus-values nettes à long terme | 5KQ | | 5LQ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Moins-values nettes à long terme | 5KR | | 5LR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Cadre B case B9 et cadre C case C3</p> | <p>Plus-values nettes à court terme : vous devez ajouter au chiffre d'affaires déclaré vos plus-values nettes à court terme.</p> <p>Moins-values nettes à court terme : vous devez soustraire de votre chiffre d'affaires déclaré vos moins-values nettes à court terme.</p> <p>Afin de ne pas tenir compte de l'abattement réalisé par nos services, le montant de la plus-value ou de la moins-value doit, au préalable, être majoré. La majoration s'effectue en divisant le montant de la plus-value ou de la moins-value par 0,5 pour les plus ou moins-values déclarées pour le micro-BIC sur les prestations de services.</p> | <table border="1"> <tbody> <tr> <td>Plus-values nettes à court terme</td> <td>5KX</td> <td></td> <td>5LX</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Moins-values nettes à court terme</td> <td>5KJ</td> <td></td> <td>5LJ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Plus-values nettes à long terme</td> <td>5KQ</td> <td></td> <td>5LQ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Moins-values nettes à long terme</td> <td>5KR</td> <td></td> <td>5LR</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Plus-values nettes à court terme | 5KX | | 5LX | | Moins-values nettes à court terme | 5KJ | | 5LJ | | Plus-values nettes à long terme | 5KQ | | 5LQ | | Moins-values nettes à long terme | 5KR | | 5LR | |
| Plus-values nettes à court terme | 5KX | | 5LX | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Moins-values nettes à court terme | 5KJ | | 5LJ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Plus-values nettes à long terme | 5KQ | | 5LQ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Moins-values nettes à long terme | 5KR | | 5LR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Cadre B case B10 et cadre C case C4</p> | <p>Plus-values nettes à court terme : vous devez ajouter aux recettes déclarées vos plus-values nettes à court terme.</p> <p>Moins-values nettes à court terme : vous devez soustraire de vos recettes déclarées vos moins-values nettes à court terme.</p> <p>Afin de ne pas tenir compte de l'abattement réalisé par nos services, le montant de la plus-value ou de la moins-value doit, au préalable, être majoré. La majoration s'effectue en divisant le montant de la plus-value ou de la moins-value par 0,66 pour les plus ou moins-values déclarées pour le micro-BNC.</p> | <table border="1"> <tbody> <tr> <td>Plus-values nettes à court terme</td> <td>5HV</td> <td></td> <td>5IV</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Moins-values nettes à court terme</td> <td>5KZ</td> <td></td> <td>5LZ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Plus-values nettes à long terme</td> <td>5HR</td> <td></td> <td>5IR</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Moins-values nettes à long terme</td> <td>5HS</td> <td></td> <td>5IS</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Plus-values nettes à court terme | 5HV | | 5IV | | Moins-values nettes à court terme | 5KZ | | 5LZ | | Plus-values nettes à long terme | 5HR | | 5IR | | Moins-values nettes à long terme | 5HS | | 5IS | |
| Plus-values nettes à court terme | 5HV | | 5IV | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Moins-values nettes à court terme | 5KZ | | 5LZ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Plus-values nettes à long terme | 5HR | | 5IR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Moins-values nettes à long terme | 5HS | | 5IS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>IV. Précisions concernant la déclaration des IJ des NSA</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Cadre E</p> | <p>Les indemnités journalières sont comprises dans les recettes déclarées fiscalement (et, par conséquent, doivent être déduites dans le cadre E de la DRP) dans les régimes suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> • micro-BNC • micro-BA <p>A noter : les indemnités journalières doivent être ajoutées au chiffre d'affaires (CA) déclaré dans le cadre du micro-BIC pour la présente campagne DRP. Elles sont ainsi à déclarer également au niveau du cadre E.</p> <p>Les indemnités journalières versées à des personnes atteinte d'une affection de longue durée ne doivent pas être déclarées dans cette case.</p> | <p>Les indemnités journalières sont prises en compte dans le montant de recettes déclaré dans la 2042 C PRO (pour le régime micro-BIC, le CA n'intègre pas le montant des IJ)</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Les allocations de remplacement sont comprises dans les recettes déclarées fiscalement (et, par conséquent, doivent être déduites dans le cadre E de la DRP en cas de précompte) dans les régimes suivants :

- micro-BNC
- micro-BA.

Les allocations de remplacement sont prises en compte dans le montant de recettes déclaré dans la 2042 C PRO

Source : CCMSA
Mise à jour : mai 2021

