

TABLEAU DE CORRESPONDANCE FISCALE POUR LA DRP 2020 SUR LES REVENUS 2019

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).	<div style="background-color: #e6f2ff; padding: 5px;"> <p>Régime micro BA Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> <i>article 1417, II, b du code général des impôts</i> 5XA <input style="width: 50px;" type="text"/> 5YA <input style="width: 50px;" type="text"/></p> <p style="border: 2px solid black; padding: 2px;">Revenus imposables 5XB <input style="width: 50px;" type="text"/> 5YB <input style="width: 50px;" type="text"/></p> <p><i>Recettes brutes 2019 sans déduire aucun abattement</i></p> </div>
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.	<div style="background-color: #e6f2ff; padding: 5px;"> <p>Régime micro BA Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> <i>article 1417, II, b du code général des impôts</i> 5XA <input style="width: 50px;" type="text"/> 5YA <input style="width: 50px;" type="text"/></p> <p style="border: 2px solid black; padding: 2px;">Revenus imposables 5XB <input style="width: 50px;" type="text"/> 5YB <input style="width: 50px;" type="text"/></p> <p><i>Recettes brutes 2019 sans déduire aucun abattement</i></p> </div>
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).	<div style="background-color: #e6f2ff; padding: 5px;"> <p>Régime micro BIC Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> <i>article 1417, II, b du code général des impôts</i> 5KN <input style="width: 50px;" type="text"/> 5LN <input style="width: 50px;" type="text"/></p> <p>Revenus imposables :</p> <p style="border: 2px solid black; padding: 2px;"><i>Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • ventes de marchandises et assimilées 5KO <input style="width: 50px;" type="text"/> 5LO <input style="width: 50px;" type="text"/> • prestations de services et locations meublées 5KP <input style="width: 50px;" type="text"/> 5LP <input style="width: 50px;" type="text"/> </div>
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).	<div style="background-color: #e6f2ff; padding: 5px;"> <p>Régime micro BIC Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> <i>article 1417, II, b du code général des impôts</i> 5KN <input style="width: 50px;" type="text"/> 5LN <input style="width: 50px;" type="text"/></p> <p>Revenus imposables :</p> <p><i>Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • ventes de marchandises et assimilées 5KO <input style="width: 50px;" type="text"/> 5LO <input style="width: 50px;" type="text"/> <li style="border: 2px solid black; padding: 2px;">• prestations de services et locations meublées 5KP <input style="width: 50px;" type="text"/> 5LP <input style="width: 50px;" type="text"/> </div>
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).	<div style="background-color: #e6f2ff; padding: 5px;"> <p>Régime déclaratif spécial ou micro BNC Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> <i>article 1417, II, b du code général des impôts</i> 5HP <input style="width: 50px;" type="text"/> 5IP <input style="width: 50px;" type="text"/></p> <p style="border: 2px solid black; padding: 2px;">Revenus imposables 5HQ <input style="width: 50px;" type="text"/> 5IQ <input style="width: 50px;" type="text"/></p> <p><i>Recettes brutes sans déduire aucun abattement</i></p> </div>
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>Les indemnités journalières versées à des personnes atteinte d'une affection de longue durée ne doivent pas être déclarées dans cette case.</p> <p>A noter : les indemnités journalières ne sont pas prises en compte dans le calcul du chiffre d'affaires déclaré dans le cadre du micro-BIC. Il n'y a donc aucun retraitement à effectuer sur la DRP.</p>	<p>Les indemnités journalières sont prises en compte dans le montant de recettes déclaré dans la 2042 C PRO.</p>																				