

L'ORGANISME DE GESTION AGRÉÉ (OGA)

ARCOLIB est un Organisme Mixte de Gestion Agréé par l'Administration Fiscale.

Il s'adresse notamment à TOUTES les Professions Libérales et assimilées, ainsi qu'aux titulaires de Charges et Offices (notaires, huissiers, ...).

Par son Agrément Fiscal, un OGA vous fait bénéficier d'**avantages fiscaux** :

ÉCONOMIE D'IMPÔT SUR LE REVENU

Si vous n'adhérez pas à un OGA, votre Impôt sur le Revenu est calculé sur la base de **115 %** de votre Bénéfice professionnel réel de 2021 (impôts payés en 2022).

Si vous adhérez, vous échappez à cette majoration de 15 % !

RÉDUCTION D'IMPÔT

Votre cotisation à l'OGA et les honoraires de votre Expert-Comptable viennent en Réduction de votre Impôt, si :

- Vous êtes Adhérent(e)
- Vous relevez normalement du Micro-BNC
- MAIS vous avez fait le choix de déposer une Déclaration Contrôlée n° 2035 et vos recettes sont inférieures à 72 600 €.

Cette Réduction d'Impôt est égale aux 2/3 des dépenses afférentes et plafonnée à 915 €/an et au montant de votre Impôt sur le Revenu (IR).

PARDON FISCAL, ...

D'autres mesures annexes pourront vous être précisées par simple appel au **02 23 300 600**.

et aussi, bénéficiez de tous nos services :

FORMATIONS

Des programmes de formation semestriels vous seront diffusés, vous proposant des thèmes en matière de comptabilité, de fiscalité, de gestion et en droit.

INFORMATIONS

Chaque trimestre, notre journal interne vous avisera des nouveautés fiscales, comptables, sociales,...

Notre Guide Fiscal vous permettra également de mieux appréhender votre déclaration professionnelle.

Nos permanents répondront à toutes vos questions comptables et fiscales, par téléphone, e-mail, tchat' en ligne et visio.

GESTION

Un Dossier d'Analyse Économique (DAE) vous permettra de suivre l'évolution de votre activité, sur 3 ans, et d'apprécier vos chiffres par rapport aux moyennes de votre activité.

SÉCURITÉ FISCALE

Si nous sommes rigoureux, c'est pour VOTRE sécurité fiscale.

Notre analyse annuelle de votre déclaration renforce aussi votre sécurité fiscale.

Pour adhérer (attention aux délais légaux), un simple appel au 02 23 300 600, ou téléchargez directement votre Bulletin d'Adhésion ou adhérez en ligne sur www.arcolib.fr...

Organisme Mixte de Gestion Agréé par
l'Administration Fiscale n°210350

PROFESSIONS LIBÉRALES

FICHE PRATIQUE – **Votre Fiscalité**

Édition Janvier 2021



☎ 02 23 300 600
✉ contact@arcolib.fr
🌐 www.arcolib.fr
Du lundi au vendredi de 9h à 18h

8 place du Colombier BP 40415
35004 RENNES Cedex
1 rue Anita Conti
56000 VANNES

« Le Cardo » 4 rue du Wattman
44700 ORVAULT (NANTES)
15 avenue Trudaïne
75009 PARIS

VOTRE FISCALITÉ

Les professionnels libéraux et les titulaires de Charges et Offices relèvent des **Bénéfices Non Commerciaux (BNC)**.

Vos choix en matière de déclaration de vos Revenus Professionnels

(Sauf sociétés autres qu'EURL et titulaires de charges et offices : déclaration 2035 OBLIGATOIRE)

Régime de plein droit	Recettes annuelles N-1 OU N-2 inférieures à 72 600 €	Recettes annuelles N-1 ET N-2 supérieures à 72 600 €
	RÉGIME DÉCLARATIF SPÉCIAL (MICRO-BNC)	DÉCLARATION CONTRÔLÉE N° 2035

Régime sur Option	DÉCLARATION CONTRÔLÉE N° 2035	
-------------------	--------------------------------------	--

En cas de début d'activité en N, le Régime Micro-BNC est applicable de plein droit au titre des années N et N+1.

La 3ème année (N+2), les recettes de l'année de création sont à ramener sur 365 jours pour apprécier le seuil de 72 600 €.

Important →

RÉGIME MICRO-BNC

DÉCLARATION CONTRÔLÉE

<ul style="list-style-type: none"> - Comptabilité simplifiée (sauf si assujéti à TVA) - Pas de déclaration spéciale à établir : simple report des recettes sur la 2042-C-PRO - Abattement fiscal forfaitaire de 34 % 	<ul style="list-style-type: none"> - Déduction des dépenses RÉELLES (charges sociales, loyer, voiture, ...) - Absence de majoration de 15% du bénéfice en 2021 ET Réduction d'Impôt en adhérent à un OGA (si 2035 SUR OPTION et Recettes N < 72 600 €) - Imputation de l'éventuel DÉFICIT sur le revenu global
<ul style="list-style-type: none"> - Abattement fiscal forfaitaire de 34 % (les dépenses réelles sont certainement supérieures à 34 % des recettes...) - Impossible de bénéficier de la Réduction d'Impôt pour frais d'adhésion et de comptabilité (jusqu'à 915 €) - Peut-être que le résultat est déficitaire ? - Crédit d'impôt FORMATION non applicable (jusqu'à 410 €) 	<ul style="list-style-type: none"> - Tenue d'une comptabilité complète - Établissement d'une déclaration n° 2035

AVANTAGES

INCONVÉNIENTS

Vos régimes en matière de TVA (si vous y êtes normalement soumis)

Recettes inférieures à 34 400 € ^(*) ⁽²⁾	Recettes comprises entre 34 400 € ^(*) ⁽¹⁾ et 36 500 € ^(*) ⁽²⁾	Recettes supérieures à 36 500 € ^(*) ⁽²⁾
FRANCHISE EN BASE DE TVA : - non facturation de la TVA - non récupération de la TVA sur les dépenses - mention OBLIGATOIRE : « TVA non applicable : art. 293 B du CG »	FRANCHISE EN BASE DE TVA : MAIS Assujettissement à la TVA au 1 ^{er} Janvier suivant la 2 ^{ème} année consécutive de dépassement du seuil de 34 400 € ⁽³⁾	DÉCHÉANCE DE LA FRANCHISE EN BASE DE TVA : Assujettissement à la TVA à compter du 1 ^{er} jour du mois de dépassement du seuil de 36 500 € ^(*) ⁽²⁾ et toute l'année suivante
OPTION POSSIBLE POUR LA TVA (option valable 2 ans) Effet au 1 ^{er} jour du mois de l'option En l'absence d'option ÉCRITE : TVA non récupérable sur frais et immobilisations		IMPORTANT : Maintien de la Franchise en Base les 2 premières années de dépassement du seuil de 34 400 € ⁽²⁾ , sans dépasser 36 500 € ⁽²⁾

Régime de plein droit

Régime sur Option

(*) : 44 500 € pour les Avocats, Artistes et Auteurs
(**) : 54 700 € pour les Avocats, Artistes et Auteurs ⁽¹⁾⁽²⁾

(1) ATTENTION :

En cas de début d'activité en cours d'année, le seuil de 34 400 € ⁽³⁾ étant ANNUEL, il convient de ramener le montant des recettes sur une durée de 365 jours.

Exemple :

Un professionnel libéral débute son activité le 1^{er} Décembre, et encaisse 3 050 € de recettes, sur la période du 1^{er} au 31 Décembre. Pour savoir s'il est assujéti à la TVA l'année suivante, les recettes à comparer au seuil de 34 400 € ⁽²⁾ sont donc de : 3 050 € / 31 jours x 365 jours = 35 911 €.

Il est donc pleinement assujéti à la TVA à compter du 1^{er} Janvier de l'année suivante (le dispositif de dépassement sur 2 ans ne s'applique pas à l'année de création) (le seuil de 36 500 € n'est jamais proratisé).

(2) : Applicables de 2020 à 2022, ces seuils sont revalorisés tous les 3 ans.

À titre expérimental jusqu'en 2021 pour les entreprises situées en Guadeloupe, en Martinique et à la Réunion, la franchise en base de TVA est de 50 000 € pour les prestations de service (2nd seuil à 60 000 €),

(3) : Le maintien de la Franchise en Base de TVA aux deux premières années de dépassement n'est pas applicable aux Avocats, Artistes et Auteurs. Le dépassement de la limite de 44 500 € n'est donc permis qu'une seule année.

Les Déclarations de TVA

Recettes N-1 < 247 000 € ⁽²⁾ HT ET TVA exigible < 15 000 €	Recettes N-1 > 247 000 € ⁽²⁾ HT OU Recettes N > 279 000 € ⁽²⁾ HT OU TVA exigible > 15 000 €
RÉEL SIMPLIFIÉ Paiement d'acomptes fixes modulables avec régularisation annuelle	RÉEL NORMAL Paiement de la TVA réèlement due
2 acomptes semestriels (Juillet 55 % - Décembre 40 %) + Déclaration CA12 annuelle	Déclarations CA3
ANNUELLE	MENSUELLE avec possibilité TRIMESTRIELLE si la TVA annuelle due est inférieure à 4 000 €.
Option possible pour le RÉEL NORMAL	

Régimes

Déclarations

Périodicité

AUTRES OBLIGATIONS DÉCLARATIVES

- Le report du résultat professionnel, sur la déclaration d'ensemble des revenus, nécessite une **déclaration n° 2042-C-PRO**

- Si vous n'êtes pas assujéti à la TVA et que vous employez du personnel salarié : **Déclarations de Taxe sur les Salaires**

- Vous versez des Honoraires, Commissions, Courtages ou Droits d'Auteur pour plus de 1 200 € par bénéficiaire et par an : **Déclaration DAS-2**

- Vous employez du personnel salarié : **Déclaration Sociale Nominative (DSN), ...**

Les informations du présent dépliant ne constituent qu'une approche synthétique des diverses obligations fiscales et comptables des Professionnels Libéraux. N'hésitez pas à contacter votre conseil habituel...