

# LES INFOS DE MAIDAI

## INDEPENDANTS DECLARATIONS MODE EMPLOI

### DECLARATION GENERALE DE REVENU (2042 ET 2042 C pro)

**Document mis à jour chaque année dans le cadre des « actus de Maidais » - Pensez à vérifier dans vos actus syndicales. Version 2023**

Sur la déclaration générale sont reportés automatiquement les salaires/Pôle Emploi/Retraites – Formulaire 2042

Vous devez compléter cette déclaration en tant que professionnel indépendant d'un **formulaire complémentaire 2042 CPro** en reportant votre revenu professionnel – Cette démarche doit être faite pour ceux qui sont au régime de la micro entreprise comme pour ceux qui sont « au réel » et qui transmettent en plus un formulaire 2035, déclaration de résultat professionnel.

**RAPPEL** = Le résultat de votre déclaration professionnelle 2035 (pour ceux qui sont au réel) est désormais reporté automatiquement sur la déclaration général (il faut bien sur avoir fait la 2035 avant de consulter votre déclaration générale)...si le report n'a pas fonctionné remplissez les cases vous-même.

Ceux qui sont sous régime micro ou spécial BNC doivent reporter leurs revenus comme d'habitude.

Démarches sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr)

### DECLARATION SOCIALE DES INDEPENDANTS (DSI)

La DSI est remplacée par le formulaire « **DONNEES COMPLEMENTAIRES DE LA DECLARATION DE REVENUS DES INDEPENDANTS** » dans votre déclaration de revenus

Pour ceux qui auront fait leur 2035, les données sociales seront, normalement, automatiquement reportées (il est donc extrêmement important d'avoir correctement rempli votre déclaration professionnelle)

Petit rappel à tous...

- Faut-il faire une déclaration comme chaque année : OUI
- La déclaration en ligne est-elle obligatoire : OUI

Information spécifique sur votre activité d'indépendant (peu importe le régime de déclaration)

- Vous avez débuté en 2022, il faudra noter le nombre de mois d'activité entre votre date de début et le 31 décembre 2022
- Vous avez cessé en 2022, il faudra noter le nombre de mois d'activité entre le 1<sup>er</sup> janvier et votre date de fin.
- Vous ne travaillez qu'une partie de l'année (saison) mais vous n'avez pas commencé en cours d'année ni fait de démarche de cessation d'activité en cours d'année, votre durée d'exercice est de 12 mois.

Le prélèvement à la source ayant été mis en place vous aurez un calcul en fin de dossier pour connaître votre situation et la mise à jour de votre taux.

**Bonne lecture à tous et toutes !**

**Anne NOIRET- Manon DELENNE – Maidais**

# FISCALITE POUR TOUS Indépendant classique, micro (ex auto) entrepreneur avec ou sans prélèvement libératoire

Etape 1 je me connecte sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr)

Mon espace particulier

[impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr)  
un site de la direction générale des finances publiques

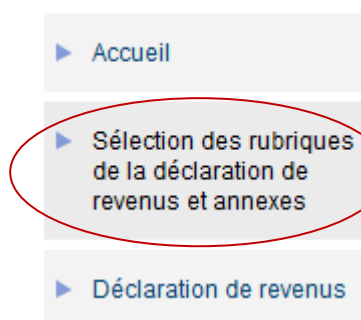
## PENSER À DÉCLARER EN LIGNE

Le service de déclaration de revenus en ligne est ouvert.  
N'hésitez pas à utiliser ce service pour souscrire votre déclaration.

Accéder à la déclaration en ligne

Les premières étapes (1 et 2) sont personnelles et doivent être alimentées ou corrigées selon vos situations individuelles, en cas de questions vous contacterez votre Centre des Impôts (pas Maidais).

En étape 3, vous allez pouvoir préciser les type de revenus et de charges qui seront complétés : Si vous ne les cochez pas les rubriques n'apparaîtront pas ...



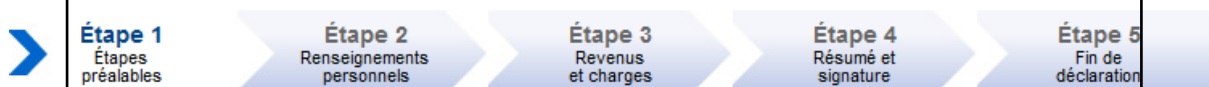
Si vous vous rendez compte que vous avez oublié et que vous avez commencé votre déclaration à gauche de l'écran cliquez dans

Les rubriques pré remplies sont directement cochées en revanche les revenus d'indépendant doivent être cochés par vos soins

Micro (ex auto) en prélèvement libératoire (% en plus des cotisations sociales)

OU pour les autres (Micro entrepreneur SANS prélèvement libératoire,  
Régime spécial BNC ou aux frais réels)

libératoire,



Vous pouvez maintenant remplir votre déclaration des revenus.

À partir de l'étape 3, vous pouvez ajouter ou supprimer une déclaration annexe en utilisant le bouton de sélection des rubriques et des annexes, situé à gauche de l'écran.

Les données que vous aurez saisies seront automatiquement enregistrées lors du passage à la page suivante. Toutefois, vous aurez toujours la possibilité de les corriger pendant la saisie, voire de les modifier ultérieurement, y compris après la signature de votre déclaration.

## REVENUS

- ☒ Traitements, salaires ?
- ☐ Pensions, retraites, rentes, rentes viagères à titre onéreux ?
- ☐ Salaires, gains de levée d'options ?
- ☐ Salaires et pensions exonérés retenus pour le calcul du taux effectif ?
- ☒ Revenus des valeurs et capitaux mobiliers ?
- ☐ Gains de cession de valeurs mobilières, droits sociaux, gains assimilés, plus-values et gains divers ?
- ☐ Micro foncier : recettes brutes n'excédant pas 15 000 euros ?
- ☐ Revenus fonciers ?
- ☐ Revenus exceptionnels ou différés ?
- ☐ Micro-entrepreneur (auto-entrepreneur) ayant opté pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu ?
- ☐ Revenus agricoles ?
- ☐ Revenus industriels et commerciaux professionnels ?
- ☐ Revenus des locations meublées non professionnelles ?
- ☐ Revenus industriels et commerciaux non professionnels Autres que les locations meublées non professionnelles ?
- ☐ Revenus non commerciaux professionnels ?
- ☐ Revenus non commerciaux non professionnels ?

Pour ceux au régime des frais réels, pensez à cocher les charges **SI** vous avez à déduire une réduction d'impôts, pour les adhérents à une Association de Gestion Agréée pour la cotisation et les frais de comptabilité éventuellement et/ou un crédit impôt formation chef d'entreprise.

Ces dispositifs **ne concernent pas** les micro (exauto) entrepreneurs ou ceux qui déclarent en régime spécial BNC.

## CHARGES

- ☐ Charges déductibles (~~pensions alimentaires, épargne retraite...~~), ~~charges et imputations diverses~~ ?
- ☒ Réductions et crédits d'impôt : dons, frais de garde d'enfants, emplois à domicile, cotisations syndicales, prestations compensatoires, etc. ?
- ☐ Investissements locatifs (Pinel, Duflot, Scellier, Censi-Bouvard) ?
- ☐ Travaux dans l'habitation principale : dépenses pour la transition énergétique ?
- ☐ Investissements Outre-Mer ?

**RAPPEL A COCHER POUR CEUX QUI SONT AU REEL OU EN REGIME SPECIAL BNC** (ne concerne pas les micro (ex auto) entrepreneurs)

### DONNÉES COMPLÉMENTAIRES DE LA DÉCLARATION DE REVENUS DES INDÉPENDANTS ?

Déclaration de revenus des indépendants :

- ☐ Travailleurs indépendants (Auto-entrepreneurs : vous n'êtes pas concernés et ne devez pas cocher cette case)
- ☐ Affiliés au régime des praticiens et auxiliaires médicaux conventionnés - PAM.C
- ☐ Affiliés au régime des indépendants agricoles

Ce qui va entrainer l'ouverture de cette fenêtre

## Puis de celle-ci, reprenant vos noms-prénoms et n° de Siren, à confirmer

Vous souhaitez déclarer des revenus des professions non salariées, afin de bénéficier du pré-remplissage des données que vous avez déclarées à titre professionnel, veuillez confirmer l'exactitude de l'identification de votre entreprise :

SIREN

N'oubliez pas de vérifier le montant reporté avant de valider

[Annuler](#)

[Confirmer ▶](#)

**Cette identification est fausse, ce n'est pas ma société**

Et vous allez commencer ...

**Une nouvelle case SAUF EXCEPTION VOUS NE LA COCHEREZ PAS** : Elle ne se complète que si vous avez souscrit une prestation spécifique d'Examen de Conformité Fiscale auprès de votre cabinet comptable, ou de votre association de gestion (mission distincte de l'adhésion- souscrite spécifiquement)

Examen de conformité fiscale (ECF)	5AT	<input type="checkbox"/>
Nom et adresse du prestataire (cliquez sur le bouton Détail)		Détail

### ...LES MICRO (EX AUTO) ENTREPRENEURS : 1 SEULE DECLARATION

#### SOCIAL

Vous n'avez pas de démarches à faire pour déclarer vos cotisations sociales au-delà de vos déclarations mensuelles ou trimestrielles habituelles.

#### DANS LES 2 CAS POUR DECLARER VOS RECETTES

Pour les IJ maladie vérifiez bien qu'elles n'ont pas été déclarées automatiquement en Salaires/ Autre revenu par la CPAM, si c'est le cas rectifiez les sommes en salaires et intégrez les dans vos recettes d'indépendants

#### 1/ FISCAL EN CAS D'OPTION POUR LE PRELEVEMENT LIBERATOIRE

Vous avez coché « ayant opté pour le versement libératoire », vous devez quand même inscrire ci-dessous **le total de vos recettes encaissées entre le 01/01 et le 31/12, sans aucun abattement ni retraitement** : Même si vous avez déjà payé de l'impôt, ce revenu (-34%) sera pris en compte pour calculer votre tranche d'imposition.

#### MICRO-ENTREPRENEUR (auto-entrepreneur) AYANT OPTÉ POUR LE VERSEMENT LIBÉRATOIRE DE L'IMPÔT SUR LE REVENU

Vous devez donner vos recettes totales (les sommes encaissées entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 31 décembre 2022)

<b>Revenus non commerciaux</b>	
<i>Recettes brutes</i>	
Total des recettes réalisées en 2022	5TE <input type="text"/>
<i>y compris les recettes exonérées de cotisations sociales</i>	
Recette de janvier et/ou février 2022 déduit pour le calcul des cotisations sociales en 2022	5TL <input type="text"/>
Examen de conformité fiscale (ECF)	5AE <input type="checkbox"/>
Nom et adresse du prestataire (cliquez sur le bouton Détail)	Détail

## 2/ FISCAL MICRO ENTREPRENEUR SANS PRELEVEMENT LIBERATOIRE

### REVENUS ET PLUS-VALUES DES PROFESSIONS NON SALARIÉES

Notice

#### REVENUS NON COMMERCIAUX PROFESSIONNELS

Notice

Vous avez coché « revenus non commerciaux professionnels », vous devez inscrire ci-dessous **le total de vos recettes encaissées entre le 01/01 et le 31/12, sans aucun abattement ni retraitement** : Un abattement de -34% sera calculé par les impôts pour déterminer votre revenu imposable

Durée de l'exercice <i>nombre de mois si inférieur à 12</i>	5XI	<input type="text"/>
Option pour le paiement fractionné de l'impôt correspondant aux créances acquises <i>si passage à l'IS - option pour le foyer</i>	5FA	<input type="checkbox"/> Cette case est commune à tous les membres du foyer fiscal
<b>Régime déclaratif spécial ou micro-BNC</b>		
Revenus nets exonérés <i>régimes zonés articles 1417, IV, b du code général des impôts</i>	5HP	<input type="text"/>
Plus-values à court terme exonérées <i>art. 151 septies, 151 septies A, 238 quindecies du CGI</i>	DSDC	<input type="text"/>
Revenus imposables <i>Recettes brutes sans déduire aucun abattement</i>	5HQ	<input type="text"/>

**...LES INDEPENDANTS EN REGIME « CLASSIQUE » REGIME SPECIAL BNC ET REEL**

**RAPPEL**

**UN VOLET FISCAL ET UN VOLET SOCIAL DANS LA DECLARATION DE REVENUS**

## 1/ FISCAL SI VOUS DECLAREZ « AU FORFAIT » DONC EN « REGIME DECLARATIF SPECIAL »

### REVENUS ET PLUS-VALUES DES PROFESSIONS NON SALARIÉES

Notice

#### REVENUS NON COMMERCIAUX PROFESSIONNELS

Notice

Vous avez coché « revenus non commerciaux professionnels », vous devez inscrire ci-dessous **le total de vos recettes encaissées entre le 01/01 et le 31/12, sans aucun abattement ni retraitement** : Un abattement de -34% sera calculé par les impôts pour déterminer votre revenu imposable.

Durée de l'exercice <i>nombre de mois si inférieur à 12</i>	5XI	<input type="text"/>
Option pour le paiement fractionné de l'impôt correspondant aux créances acquises <i>si passage à l'IS - option pour le foyer</i>	5FA	<input type="checkbox"/> Cette case est commune à tous les membres du foyer fiscal
<b>Régime déclaratif spécial ou micro-BNC</b>		
Revenus nets exonérés <i>régimes zonés articles 1417, IV, b du code général des impôts</i>	5HP	<input type="text"/>
Plus-values à court terme exonérées <i>art. 151 septies, 151 septies A, 238 quindecies du CGI</i>	DSDC	<input type="text"/>
Revenus imposables <i>Recettes brutes sans déduire aucun abattement</i>	5HQ	<input type="text"/>

## 1/ FISCAL SI VOUS DECLAREZ EN « AU REEL » DONC EN « DECLARATION CONTROLEE »

Vous allez retrouver, normalement, en report automatique **le résultat calculé** depuis le formulaire 2035 établi par vos soins, en ligne sur votre « espace professionnel » sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) ou, si vous avez un comptable et/ou une association de gestion agréée selon les informations du formulaire télétransmis. Si les données manquent vous devez les rajouter dans les bonnes cases.

	OGA / VISEUR	SANS
<b>Régime de la déclaration contrôlée</b>		
Revenus exonérés <i>régimes zonés articles 1417, IV, b du code général des impôts</i>	5QB <input type="text"/>	5QH <input type="text"/>
Revenus exonérés : intéressement participation, abondement PEE, PERCO	DSQA <input type="text"/>	
Plus-values à court terme exonérées <i>art. 151 septies, 151 septies A, 238 quindecies du CGI</i>	DSUA <input type="text"/>	
Revenus imposables <i>cas général</i>	5QC <input type="text"/>	5QI <input type="text"/>
• dont plus-values à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif	5XP <input type="text"/>	5XQ <input type="text"/>
• dont moins-values à court terme	5XH <input type="text"/>	5XL <input type="text"/>
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français et revenus des non-résidents <i>articles 182A bis et 182B du code général des impôts</i>	5XJ <input type="text"/>	5XK <input type="text"/>
Revenus nets de la cession ou concession de brevets et assimilés <i>taxables à 10 %</i>	5QA <input type="text"/>	
Déficits <i>y compris inventeurs non professionnels</i>	5QE <input type="text"/>	5QK <input type="text"/>
Plus-values nettes à long terme	5QD <input type="text"/>	
Jeunes créateurs : abattement 50%	5QL <input type="text"/>	
Agents généraux d'assurance : Indemnité de cessation d'activité	5QM <input type="text"/>	

Vous avez adhéré à une association de gestion, votre résultat sera porté ici.  
Bénéfice 5QC  
Déficit 5QE

Vous n'avez pas adhéré à une association de gestion, votre résultat sera porté ici.  
Pour le calcul de l'impôt il sera majoré de 10%  
Bénéfice 5QI  
Déficit 5QK

**Pour mémoire l'adhésion à une AGA doit être faite avant le 31 mai de l'année pour les revenus de l'année en cours, donc AVANT le 31 mai 2023 pour les revenus de 2023.**

**Aux dernières nouvelles : Les AGA vont continuer leur activité dans les conditions suivantes : Il n'y a plus de majoration de votre bénéfice si vous n'êtes pas membre d'une AGA, la réduction d'impôt pour frais de comptable et adhésion est maintenue.**

**L'avenir du dispositif ECF sera déterminé d'ici la fin de l'année.**

**1/ FISCAL SI VOUS DECLAREZ EN « AU REEL » DONC EN « DECLARATION CONTROLEE » avez-vous des réduction et/ou crédit d'impôts ?**

VOS CHARGES	
RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT	

Il faut descendre en bas de page pour trouver ces 2 lignes

AUTRES RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT	
--------------------------------------	--

Frais de comptabilité et d'adhésion à un organisme agréé	7FF	
- Nombre d'exploitations	7FG	

Concerne la réduction d'impôt des 2/3 de votre cotisation à une association de gestion et des honoraires du comptable/logiciel de comptabilité, une réduction s'impute sur l'impôt.

Pour ceux qui bénéficieraient du **Crédit Impôt Formation Chef d'Entreprise** : 40h max de formation payante de 7h/jour minimum et en lien avec votre profession, **réservé à ceux qui font une déclaration aux frais réels** (vous aurez rempli une déclaration annexe quand vous avez fait votre déclaration 2035 professionnelle en ligne) on reporte le crédit ici (nbre h\*11.07€\*2 (**mesure spécifique 2022, le crédit est doublé**))), un crédit est remboursé même si on n'est pas imposable, sinon il s'impute sur l'impôt.

Autres crédits d'impôt		
- Apprentissage	8TZ	
- Famille	8UZ	
- Agriculture biologique	8WA	
- Formation des chefs d'entreprise	8WD	

**POUR TOUS**

**NE REMPLISSEZ RIEN AU TITRE DE VOS ACTIVITES D'INDEPENDANT DANS CETTE ZONE** sinon vous allez payer de la CSG sur la somme annoncée alors que vous payez déjà

VOS REVENUS	
REVENUS ET PLUS-VALUES DES PROFESSIONS NON SALARIÉES	
<a href="#">Notice</a>	
BA, BIC, BNC À IMPOSER AUX PRÉLÈVEMENTS SOCIAUX	
<p>Indiquez le montant net des revenus agricoles, revenus industriels et commerciaux, revenus non commerciaux non soumis aux contributions sociales par les organismes sociaux (URSSAF, MSA...) ainsi que le montant des plus-values professionnelles à long terme exonérées d'impôt sur le revenu en cas de départ à la retraite (art. 151 septies A du CGI).</p> <p>Ces revenus et plus-values seront soumis aux prélèvements sociaux.</p> <p>Les revenus des locations meublées non professionnelles (à l'exception des revenus déjà soumis aux contributions sociales par les organismes sociaux) et les plus-values à long terme, déclarés dans les rubriques précédentes, seront automatiquement soumis aux prélèvements sociaux. Ne les reportez pas ci-dessous.</p>	

**RAPPEL - En remplacement de la DSI**  
**Données complémentaires de la déclaration de revenus des indépendants**



Base de calcul de la CSG-CRDS : Cotisations sociales obligatoires déduites du résultat imposable	DSCA <input type="text"/>
Base de calcul de la CSG-CRDS - situation exceptionnelle : Cotisations sociales obligatoires « négatives » (voir notice)	DSDA <input type="text"/>
Cotisations facultatives	DSEA <input type="text"/>

Les données de votre formulaire 2035 auront été (normalement) automatiquement reportées, SINON complétez manuellement.

Si vous êtes en régime spécial BNC il faudra remplir les cases ci-dessous et si vous êtes au réel vérifiez bien les montants reportés :

- **DSCA** (charges sociales obligatoires c'est-à-dire Cipav (retraite de base ET retraite complémentaires+Invalidité décès)+Maladie (et Allocation familiale si vous en avez payé) payée à l'Urssaf- **Attention la Csg et la formation professionnelle ne sont pas des charges sociales obligatoires**
- **DSDA** (Charges sociales négatives) si vous avez été remboursé de charges pour plus que ce que vous avez payé ; Donc on remplit soit la DSCA soit la DSDA pas les 2.
- **DSEA** (charges sociales facultatives) ici on note les sommes déductibles pour les frais de mutuelle, indemnités journalière et éventuellement retraite : Ces sommes ont été communiquées par votre assureur via une « attestation de déductibilité »

## Vous avez fini votre déclaration, vous allez connaître votre situation

Votre prélèvement à la source applicable au 1er septembre

Le taux de prélèvement à la source qui sera appliqué au 1er septembre  par les organismes vous versant des revenus est de : **7,4 %**  
En savoir plus sur le calcul du taux ?

Le montant de votre acompte mensuel pour les revenus sans organisme collecteur (BIC, BNC, BA, revenus fonciers ...) est de : **9,00 €**  
À partir de septembre 2019, il sera prélevé chaque mois sur votre compte bancaire sauf si vous avez choisi le prélèvement trimestriel.

[Détail des acomptes](#)

Si vous le souhaitez, vous pouvez adapter votre prélèvement à la source :

**Oui, je veux adapter mon prélèvement à la source**

Le « réajustement » de votre impôt se mettra en place à partir du mois de septembre

Votre taux de prélèvement à la source (applicable aux revenus versés par des tiers (employeur, Pôle Emploi, Retraites...) est mis à jour pour que votre impôt 2023 soit payé de la façon la plus juste en 2023, si vos revenus ont varié entre 2021 et 2022, ce taux est réactualisé lors de la déclaration car il a été calculé depuis le 1<sup>er</sup> janvier sur la base provisoire des revenus de 2021.

Pour la partie de l'impôt due au titre de l'activité d'indépendant, le prélèvement se fait directement sur votre compte en banque, toujours selon l'évolution de vos revenus.

Si l'évolution de votre revenu fait apparaître un montant à payer au titre d'un complément d'impôt 2022 vous en serez avertis ici.