

TABLEAU DE CORRESPONDANCE FISCALE POUR LA DRP 2019 SUR LES REVENUS 2018

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).	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="background-color: #ADD8E6;">Régime micro BA</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revenus nets exonérés</td> <td style="padding: 2px;">5XA <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5YA <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr style="background-color: #FFFF00;"> <td style="padding: 2px;">Revenus imposables</td> <td style="padding: 2px;">5XB <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5YB <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding: 2px;"><i>Recettes brutes 2018 sans déduire aucun abattement</i></td> </tr> </table>	Régime micro BA			Revenus nets exonérés	5XA <input style="width: 50px;" type="text"/>	5YA <input style="width: 50px;" type="text"/>	Revenus imposables	5XB <input style="width: 50px;" type="text"/>	5YB <input style="width: 50px;" type="text"/>	<i>Recettes brutes 2018 sans déduire aucun abattement</i>								
Régime micro BA																				
Revenus nets exonérés	5XA <input style="width: 50px;" type="text"/>	5YA <input style="width: 50px;" type="text"/>																		
Revenus imposables	5XB <input style="width: 50px;" type="text"/>	5YB <input style="width: 50px;" type="text"/>																		
<i>Recettes brutes 2018 sans déduire aucun abattement</i>																				
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.	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="background-color: #ADD8E6;">Régime micro BA</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revenus nets exonérés</td> <td style="padding: 2px;">5XA <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5YA <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr style="background-color: #FFFF00;"> <td style="padding: 2px;">Revenus imposables</td> <td style="padding: 2px;">5XB <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5YB <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding: 2px;"><i>Recettes brutes 2018 sans déduire aucun abattement</i></td> </tr> </table>	Régime micro BA			Revenus nets exonérés	5XA <input style="width: 50px;" type="text"/>	5YA <input style="width: 50px;" type="text"/>	Revenus imposables	5XB <input style="width: 50px;" type="text"/>	5YB <input style="width: 50px;" type="text"/>	<i>Recettes brutes 2018 sans déduire aucun abattement</i>								
Régime micro BA																				
Revenus nets exonérés	5XA <input style="width: 50px;" type="text"/>	5YA <input style="width: 50px;" type="text"/>																		
Revenus imposables	5XB <input style="width: 50px;" type="text"/>	5YB <input style="width: 50px;" type="text"/>																		
<i>Recettes brutes 2018 sans déduire aucun abattement</i>																				
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).	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="background-color: #ADD8E6;">Régime micro BIC</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revenus nets exonérés</td> <td style="padding: 2px;">5KN <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5LN <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding: 2px;">Revenus imposables :</td> </tr> <tr style="background-color: #FFFF00;"> <td colspan="3" style="padding: 2px;"><i>Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement</i></td> </tr> <tr style="background-color: #FFFF00;"> <td style="padding: 2px;">• ventes de marchandises et assimilées</td> <td style="padding: 2px;">5KO <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5LO <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr style="background-color: #FFFF00;"> <td style="padding: 2px;">• prestations de services et locations meublées</td> <td style="padding: 2px;">5KP <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5LP <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> </table>	Régime micro BIC			Revenus nets exonérés	5KN <input style="width: 50px;" type="text"/>	5LN <input style="width: 50px;" type="text"/>	Revenus imposables :			<i>Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement</i>			• 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"/>
Régime micro BIC																				
Revenus nets exonérés	5KN <input style="width: 50px;" type="text"/>	5LN <input style="width: 50px;" type="text"/>																		
Revenus imposables :																				
<i>Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement</i>																				
• 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"/>																		
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).	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="background-color: #ADD8E6;">Régime micro BIC</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revenus nets exonérés</td> <td style="padding: 2px;">5KN <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5LN <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding: 2px;">Revenus imposables :</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding: 2px;"><i>Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement</i></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">• ventes de marchandises et assimilées</td> <td style="padding: 2px;">5KO <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5LO <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr style="background-color: #FFFF00;"> <td style="padding: 2px;">• prestations de services et locations meublées</td> <td style="padding: 2px;">5KP <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5LP <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> </table>	Régime micro BIC			Revenus nets exonérés	5KN <input style="width: 50px;" type="text"/>	5LN <input style="width: 50px;" type="text"/>	Revenus imposables :			<i>Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement</i>			• 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"/>
Régime micro BIC																				
Revenus nets exonérés	5KN <input style="width: 50px;" type="text"/>	5LN <input style="width: 50px;" type="text"/>																		
Revenus imposables :																				
<i>Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement</i>																				
• 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"/>																		
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).	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="background-color: #ADD8E6;">Régime déclaratif spécial ou micro BNC</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revenus nets exonérés</td> <td style="padding: 2px;">5HP <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5IP <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr style="background-color: #FFFF00;"> <td style="padding: 2px;">Revenus imposables</td> <td style="padding: 2px;">5HQ <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5IQ <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding: 2px;"><i>Recettes brutes sans déduire aucun abattement</i></td> </tr> </table>	Régime déclaratif spécial ou micro BNC			Revenus nets exonérés	5HP <input style="width: 50px;" type="text"/>	5IP <input style="width: 50px;" type="text"/>	Revenus imposables	5HQ <input style="width: 50px;" type="text"/>	5IQ <input style="width: 50px;" type="text"/>	<i>Recettes brutes sans déduire aucun abattement</i>								
Régime déclaratif spécial ou micro BNC																				
Revenus nets exonérés	5HP <input style="width: 50px;" type="text"/>	5IP <input style="width: 50px;" type="text"/>																		
Revenus imposables	5HQ <input style="width: 50px;" type="text"/>	5IQ <input style="width: 50px;" type="text"/>																		
<i>Recettes brutes sans déduire aucun abattement</i>																				
III. Prise en compte des plus-values et moins-values à court terme dans les bénéfices soumis à des régimes micro																				
Cadre B case B7	<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" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Plus-values nettes à court terme</td> <td style="padding: 2px;">5HW <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5IW <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr style="background-color: #FFFF00;"> <td style="padding: 2px;">Moins-values nettes à court terme</td> <td style="padding: 2px;">5XO <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5YO <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr style="background-color: #FFFF00;"> <td style="padding: 2px;">Plus-values nettes à long terme</td> <td style="padding: 2px;">5HX <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5IX <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> <tr style="background-color: #FFFF00;"> <td style="padding: 2px;">Moins-values nettes à long terme</td> <td style="padding: 2px;">5XN <input style="width: 50px;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">5YN <input style="width: 50px;" type="text"/></td> </tr> </table>	Plus-values nettes à court terme	5HW <input style="width: 50px;" type="text"/>	5IW <input style="width: 50px;" type="text"/>	Moins-values nettes à court terme	5XO <input style="width: 50px;" type="text"/>	5YO <input style="width: 50px;" type="text"/>	Plus-values nettes à long terme	5HX <input style="width: 50px;" type="text"/>	5IX <input style="width: 50px;" type="text"/>	Moins-values nettes à long terme	5XN <input style="width: 50px;" type="text"/>	5YN <input style="width: 50px;" type="text"/>						
Plus-values nettes à court terme	5HW <input style="width: 50px;" type="text"/>	5IW <input style="width: 50px;" type="text"/>																		
Moins-values nettes à court terme	5XO <input style="width: 50px;" type="text"/>	5YO <input style="width: 50px;" type="text"/>																		
Plus-values nettes à long terme	5HX <input style="width: 50px;" type="text"/>	5IX <input style="width: 50px;" type="text"/>																		
Moins-values nettes à long terme	5XN <input style="width: 50px;" type="text"/>	5YN <input style="width: 50px;" type="text"/>																		

<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. 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"> <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> </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. 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"> <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> </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. 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"> <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> </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 D 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>																				

Source : CCMSA
Mise à jour : mai 2019

