

# Notice relative à l'attestation fiscale auto-entrepreneur

Les tableaux de correspondance ci-dessous indiquent les rubriques de la **déclaration fiscale de revenus 2042-C-PRO** dans lesquelles reporter le chiffre d'affaires annuel total déclaré à l'Urssaf, indiqué dans l'attestation fiscale.

Il y a plusieurs situations possibles, reportez-vous à celle vous concernant :

- **SITUATION 1** : vous avez bénéficié du versement libératoire de l'impôt sur le revenu
- **SITUATION 2** : vous n'avez pas bénéficié du versement libératoire de l'impôt sur le revenu
- **SITUATION 3** : vous exercez une activité de location de meublé (hors location de meublé de tourisme classé)
- **CAS PARTICULIER** : vous avez payé à tort le versement libératoire de l'impôt sur le revenu. Comment régulariser votre situation ?

## Situation 1 :

### Vous avez bénéficié du versement libératoire de l'impôt sur le revenu

Catégorie de chiffre d'affaires déclaré à l'Urssaf	Case à cocher à l'étape 3 « Revenus et charges » de la déclaration fiscale sur impots.gouv.fr	Case à remplir si vous êtes : déclarant 1	Case à remplir si vous êtes : déclarant 2	Case à remplir si vous êtes : Personne à charge
<b>BIC Ventes</b>		5TA	5UA	5VA
<b>BIC Prestations</b>	« Micro-entrepreneur (auto-entrepreneur) ayant opté pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu »	5TB	5UB	5VB
<b>Activités libérales BNC</b>		5TE	5UE	5VE
<b>Location de meublé de tourisme classé</b>		5TB	5UB	5VB

### Visualisation dans la déclaration fiscale de revenus 2042-C-PRO

MICRO-ENTREPRENEUR (auto-entrepreneur) AYANT OPTÉ POUR LE VERSEMENT LIBÉRATOIRE DE L'IMPÔT SUR LE REVENU		
DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE
<b>Revenus industriels et commerciaux</b>		
Chiffre d'affaires brut		
Ventes de marchandises et assimilées : Total du chiffre d'affaires réalisé .....	STA <input type="text"/>	SUA <input type="text"/> 5VA <input type="text"/>
Prestations de services et locations meublées : Total du chiffre d'affaires réalisé .....	5TB <input type="text"/>	SUB <input type="text"/> 5VB <input type="text"/>
Examen de conformité fiscale (ECF) .....	SAC <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>	SBC <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/> 5CC <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>
Nom et adresse du prestataire .....		
DÉCLARANT 1		
DÉCLARANT 2		
PERSONNE À CHARGE		
<b>Revenus non commerciaux</b>		
Recettes brutes		
Total des recettes réalisées .....	STE <input type="text"/>	SUE <input type="text"/> 5VE <input type="text"/>
Examen de conformité fiscale (ECF) .....	SAE <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>	SBE <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/> 5CE <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>

## Situation 2 :

### Vous n'avez pas bénéficié du versement libératoire de l'impôt sur le revenu

Catégorie de chiffre d'affaires déclaré à l'Urssaf	Case à cocher à l'étape 3 « Revenus et charges » de la déclaration fiscale sur impots.gouv.fr	Case à remplir si vous êtes : déclarant 1	Case à remplir si vous êtes : déclarant 2	Case à remplir si vous êtes : Personne à charge
<b>BIC Ventes</b>	« Revenus industriels et commerciaux professionnels »	5KO	5LO	5MO
<b>BIC Prestations</b>		5KP	5LP	5MP
<b>Activités libérales BNC</b>	« Revenus non commerciaux professionnels »	5HQ	5IQ	5JQ
<b>Location de meublé de tourisme classé</b>	« Revenus industriels et commerciaux professionnels »	5KP	5LP	5MP

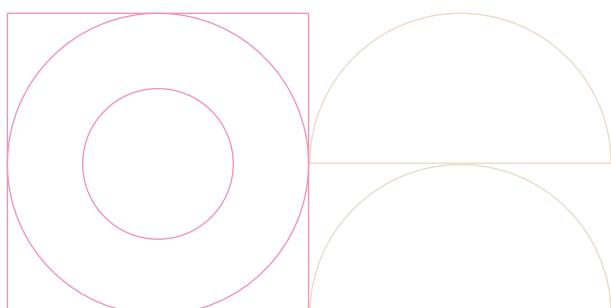
#### Visualisation dans la déclaration fiscale de revenus 2042-C-PRO

**REVENUS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX PROFESSIONNELS** *Y compris locations meublées professionnelles*

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE
Durée de l'exercice : <i>nombre de mois si inférieur à 12</i> .....	5DB _____	5EB _____	5FB _____
Cession ou cessation d'activité .....	5BF <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>	5BI <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>	5BH <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>
<b>Régime micro BIC</b> Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> article 1417, IV, b du code général des impôts .....	5KN _____	5LN _____	5MN _____
Revenus imposables :			
Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement			
• ventes de marchandises et assimilées .....	5KO _____	5LO _____	5MO _____
• prestations de services et locations meublées .....	5KP _____	5LP _____	5MP _____

**REVENUS NON COMMERCIAUX PROFESSIONNELS**

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE
Durée de l'exercice : <i>nombre de mois si inférieur à 12</i> .....	5XI _____	5YI _____	5ZI _____
Cession ou cessation d'activité .....	5AO <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>	5BO <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>	5CQ <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>
Option pour le paiement fractionné de l'impôt correspondant aux créances acquises <i>si passage à l'IS - option pour le foyer</i> .....	5FA <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>	5FA <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>	5FA <u>COCHEZ</u> <input type="checkbox"/>
<b>Régime déclaratif spécial ou micro BNC</b> Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> article 1417, IV, b du code général des impôts .....	5HP _____	5IP _____	5JP _____
Revenus imposables .....	5HQ _____	5IQ _____	5JQ _____



### Situation 3 :

## Vous exercez une activité de location de meublé (hors location de meublé de tourisme classé)

### • Si vous êtes loueur en meublé non professionnel (LMNP) :

Type de location	Case à cocher à l'étape 3 « Revenus et charges » de la déclaration sur impots.gouv.fr	Case à remplir si vous êtes le « déclarant 1 »	Case à remplir si vous êtes le « déclarant 2 »	Case à remplir si vous êtes « Personne à charge »
<b>Vous avez bénéficié du versement libératoire de l'impôt sur le revenu à l'Urssaf</b>				
Chambres d'hôtes	« Micro-entrepreneur (auto-entrepreneur) ayant opté pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu »	5TB	5UB	5VB
Location de meublé de longue durée		5TB	5UB	5VB
Location de meublé de courte durée non classé		Il n'est plus possible au plan fiscal de relever du versement libératoire. Le chiffre d'affaires doit être déclaré dans les rubriques fiscales hors versement libératoire indiquées ci-dessous. L'avance de versement libératoire payée à l'Urssaf doit être déclarée dans la rubrique fiscale 8UY – Cf. § sur la régularisation d'un paiement à tort à l'Urssaf.		
<b>Vous n'avez pas bénéficié du versement libératoire de l'impôt sur le revenu à l'Urssaf</b>				
Chambres d'hôtes	« Revenus des locations meublées non professionnelles »	5NJ	5OJ	5PJ
Location de meublé de longue durée		5NL	5OL	5PL
Location de meublé de courte durée non classé		5NK	5OK	5PK

### Visualisation dans la déclaration fiscale de revenus 2042-C-PRO

MICRO-ENTREPRENEUR (auto-entrepreneur) AYANT OPTÉ POUR LE VERSEMENT LIBÉRATOIRE DE L'IMPÔT SUR LE REVENU			
DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE	
<b>Revenus industriels et commerciaux</b>			
Chiffre d'affaires brut			
Ventes de marchandises et assimilées :			
Total du chiffre d'affaires réalisé .....	5TA <input type="text"/>	5UA <input type="text"/>	5VA <input type="text"/>
Prestations de services et locations meublées :			
Total du chiffre d'affaires réalisé .....	5TB <input type="text"/>	5UB <input type="text"/>	5VB <input type="text"/>
Examen de conformité fiscale (ECF) .....	5AC COCHEZ <input type="checkbox"/>	5BC COCHEZ <input type="checkbox"/>	5CC COCHEZ <input type="checkbox"/>
Nom et adresse du prestataire .....	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE
<b>Revenus non commerciaux</b>			
Recettes brutes			
Total des recettes réalisées .....	5TE <input type="text"/>	5UE <input type="text"/>	5VE <input type="text"/>
Examen de conformité fiscale (ECF) .....	5AE COCHEZ <input type="checkbox"/>	5BE COCHEZ <input type="checkbox"/>	5CE COCHEZ <input type="checkbox"/>
<b>REVENUS DES LOCATIONS MEUBLÉES NON PROFESSIONNELLES</b>			
Les revenus seront automatiquement soumis aux prélèvements sociaux par la direction générale des finances publiques (à l'exception de ceux qui sont soumis aux cotisations et contributions sociales par les organismes de sécurité sociale). Ne les reportez pas page 8.			
DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE	
Durée de l'exercice: nombre de mois si inférieur à 12 .... Sauf locations meublées saisonnières	5CD <input type="text"/>	5DD <input type="text"/>	5FD <input type="text"/>
Cession ou cessation d'activité .....	5CF COCHEZ <input type="checkbox"/>	5CI COCHEZ <input type="checkbox"/>	5CM COCHEZ <input type="checkbox"/>
<b>Régime micro BIC</b>			
Recettes brutes sans déduire aucun abattement			
Locations de chambres d'hôtes et meublés de tourisme classés .....	5NG <input type="text"/>	5OG <input type="text"/>	5PG <input type="text"/>
Locations de meublés de tourisme non classés .....	5NH <input type="text"/>	5OH <input type="text"/>	5PH <input type="text"/>
Autres locations meublées .....	5NI <input type="text"/>	5OI <input type="text"/>	5PI <input type="text"/>
Locations soumises aux cotisations et contributions sociales par les organismes de sécurité sociale : - chambres d'hôtes et meublés de tourisme classés	5NJ <input type="text"/>	5OJ <input type="text"/>	5PJ <input type="text"/>
- meublés de tourisme non classés .....	5NK <input type="text"/>	5OK <input type="text"/>	5PK <input type="text"/>
- autres locations meublées .....	5NL <input type="text"/>	5OL <input type="text"/>	5PL <input type="text"/>

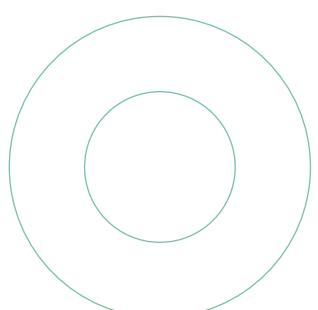
• Si vous êtes un loueur en meublé professionnel (BIC professionnel) :

Type de location	Case à cocher à l'étape 3 « Revenus et charges » de la déclaration sur impots.gouv.fr	Case à remplir si vous êtes le « déclarant 1 »	Case à remplir si vous êtes le « déclarant 2 »	Case à remplir si vous êtes « Personne à charge »
<b>Vous avez bénéficié du versement libératoire de l'impôt sur le revenu à l'Urssaf</b>				
Chambres d'hôtes	« Micro-entrepreneur (auto-entrepreneur) ayant opté pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu »	5TB	5UB	5VB
Location de meublé de longue durée		5TB	5UB	5VB
Location de meublé de courte durée non classé	<p>Vous relevez fiscalement du régime réel d'imposition.</p> <p>L'avance de versement libératoire payée à l'Urssaf doit être déclarée dans la rubrique fiscale 8UY – Cf. § sur la régularisation d'un paiement à tort à l'Urssaf</p>			
<b>Vous n'avez pas bénéficié du versement libératoire de l'impôt sur le revenu à l'Urssaf</b>				
Chambres d'hôtes	« Revenus industriels et commerciaux professionnels »	5KP	5LP	5MP
Location de meublé de longue durée		5KP	5LP	5MP
Location de meublé de courte durée non classé	Vous relevez fiscalement du régime réel d'imposition			

**Visualisation dans la déclaration fiscale de revenus 2042-C-PRO**

MICRO-ENTREPRENEUR (auto-entrepreneur) AYANT OPTÉ POUR LE VERSEMENT LIBÉRATOIRE DE L'IMPÔT SUR LE REVENU			
DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE	
<b>Revenus industriels et commerciaux</b>			
Chiffre d'affaires brut			
Ventes de marchandises et assimilées :			
Total du chiffre d'affaires réalisé .....	STA _____	SUA _____	5VA _____
Prestations de services et locations meublées :			
Total du chiffre d'affaires réalisé .....	STB _____	SUB _____	5VB _____
Examen de conformité fiscale (ECF) .....	SAC COCHEZ <input type="checkbox"/>	SBC COCHEZ <input type="checkbox"/>	5CC COCHEZ <input type="checkbox"/>
Nom et adresse du prestataire .....	DÉCLARANT 1 DÉCLARANT 2 PERSONNE À CHARGE		
<b>Revenus non commerciaux</b>			
Recettes brutes			
Total des recettes réalisées .....	5TE _____	SUE _____	5VE _____
Examen de conformité fiscale (ECF) .....	5AE COCHEZ <input type="checkbox"/>	5BE COCHEZ <input type="checkbox"/>	5CE COCHEZ <input type="checkbox"/>

REVENUS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX PROFESSIONNELS Y compris locations meublées professionnelles			
DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE	
Durée de l'exercice : nombre de mois si inférieur à 12 .....	5DB _____	5EB _____	5FB _____
Cession ou cessation d'activité .....	5BF COCHEZ <input type="checkbox"/>	5BI COCHEZ <input type="checkbox"/>	5BH COCHEZ <input type="checkbox"/>
<b>Régime micro BIC</b>			
Revenus nets exonérés régimes zonés article 1417, IV, b du code général des impôts .....	5KN _____	5LN _____	5MN _____
Revenus imposables :			
Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement			
• ventes de marchandises et assimilées .....	5KO _____	5LO _____	5MO _____
• prestations de services et locations meublées .....	5KP _____	5LP _____	5MP _____



## Cas particulier :

### **Vous avez payé à tort le versement libératoire de l'impôt sur le revenu. Comment régulariser votre situation ?**

Si vous avez payé le versement libératoire de l'impôt sur le revenu à votre Urssaf, alors que vous n'étiez plus éligible, les montants d'impôt sur le revenu versés à tort sont à déclarer dans la rubrique **8UY de la déclaration 2042-C-PRO**.

Les montants déclarés dans la rubrique **8UY** viendront en déduction du montant de l'impôt sur le revenu que vous devez et s'il y a un excédent, celui-ci vous sera restitué par le centre des finances publiques.

Vous devez également déclarer dans ce cas votre chiffre d'affaires dans les rubriques fiscales indiquées dans la **situation 2** « Vous n'avez pas bénéficié du versement libératoire de l'impôt sur le revenu » de la présente notice.

#### **Visualisation dans la déclaration fiscale de revenus 2042-C-PRO**

<b>RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT</b>		
Frais de comptabilité et d'adhésion à un organisme agréé .....	7FF	nombre d'exploitations .....
Réduction d'impôt mécénat .....	7US	
Crédit d'impôt au titre des investissements dans l'industrie verte (C3IV) .....	8CV	
Crédit d'impôt recherche: entreprises bénéficiant de la restitution immédiate .....	8TB	autres entreprises.....
Crédit d'impôt collaboration de recherche.....	8WK	
Crédit d'impôt compétitivité et emploi ( <i>entreprises situées à Mayotte</i> ): entreprises bénéficiant de la restitution immédiate .....	8TL	autres entreprises .....
Investissement en Corse: entreprises bénéficiant de la restitution immédiate .....	8TS	autres entreprises .....
report de crédit d'impôt non imputé les années antérieures .....	8TO	reprise de crédit d'impôt .....
Réduction d'impôt prêt à taux zéro mobilité .....	8PZ	
Autres crédits d'impôt: agriculture biologique .....	8WA	famille .....
formation des chefs d'entreprise .....	8WD	prêts sans intérêt .....
remplacement pour congé des agriculteurs.....	8WT	métiers d'art.....
exploitation agricole n'utilisant pas de glyphosate .....	8WG	
exploitation agricole à haute valeur environnementale.....	8WH	
rénovation énergétique des bâtiments des TPE/PME .....	8TE	
Micro-entrepreneur ( <i>auto-entrepreneur</i> ): versements d'impôt sur le revenu dont le remboursement est demandé .....	8UY	