

### - Déficits : BOI-BIC-CHAMP-40-20 § 350 s.

En **LMP**, ils sont imputables sur le revenu global du foyer fiscal sans limitation de durée.

Cependant, les déficits provenant d'activités non professionnelles, donc en **LMNP**, ne sont déductibles ni d'un bénéfice professionnel, ni du revenu global.

**Ils peuvent seulement être imputés sur des bénéfices tirés d'activités semblables ou sur des revenus de même nature réalisés au cours de la même année ou des 10 années suivantes (1<sup>o</sup> ter du I de l'Art. 156 du CGI)** de façon globale (réunion de toutes les activités non professionnelles exercées par les membres du foyer fiscal).

### - Régime des plus-values : BOI-BIC-CHAMP-40-20 § 270 s.

En **LMP**, le régime des plus-values professionnelles s'applique et les dispositifs d'exonération (**Art.151 septies et septies B du CGI**) peuvent être appliquées.

Pour la **LMNP**, c'est le régime des plus-values des particuliers qui s'applique. L'exonération d'impôt sur le revenu (IR) sur la sortie du bien est totale au bout de 22 ans. En cas de détention supérieure à 30 ans, l'exonération est totale au niveau de l'IR, mais également au niveau des prélèvements sociaux.

### - Les amortissements : Art. 39-C du CGI

**Le montant déductible de l'amortissement ne peut excéder la différence entre le montant du loyer acquis et celui des charges afférentes au bien loué.**

Les charges purement liées à l'activité de location mais non au bien loué lui-même (ex : honoraires comptables) ne viennent pas en minoration du loyer pour déterminer la quote-part d'amortissement déductible.

→ *Un outil de calcul de l'amortissement déductible est disponible gratuitement sur notre site internet [www.arcolib.fr](http://www.arcolib.fr).*

À noter que si le bien a bénéficié du dispositif « CENSIBOUVARD » (**Art. 199 sexvicies du CGI**), **ouvert au LMNP uniquement**, l'amortissement du bien est possible pour la fraction supérieure à 300 000 €.

De même, le mobilier ne bénéficiant pas de la réduction d'impôt du dispositif, celui-ci peut donc être amorti.

**BOI-IR-RICI-220**

**La déduction des amortissements entraînant le plus souvent un déficit, un mécanisme de report, sans limitation dans le temps, existe conformément aux dispositions de l'Art. 39 C du CGI.**

Un tableau de suivi des amortissements dont la déduction est différée doit être joint à la déclaration de résultats selon le **BOI-BIC-AMT-20-40-10-40**.

**La part de la valeur du bien immobilier liée au terrain n'ouvre pas droit aux amortissements** et est donc à déterminer avec prudence afin d'éviter une remise en cause par l'Administration Fiscale.

### - Contribution Économique Territoriale (CET) :

La location de locaux meublés constitue par nature une activité professionnelle imposable à la Cotisation Foncière des Entreprises (CFE) et à la Cotisation sur la Valeur Ajoutée (CVAE) si les recettes excèdent 500 000 €.

### - Cotisations Sociales

**Sont, en principe, concernés UNIQUEMENT** les **LMP** qui cotisent au Régime général de la Sécurité Sociale des Indépendants (ex-RSI). Le PASS 2020 est de 41 088 €.

**Art. 18 de la LFSS 2017** : Les **LMNP** effectuant des locations de courte durée générant plus de 23 000 € de loyers, entraîne l'affiliation du contribuable.

**Maladie 1** : de 0 à 3,16% jusqu'à 40% du PASS, 3,16% à 6,35% pour 40% à 110% du PASS, 6,35% pour 110% à 5 PASS, et 6,50% pour la part du revenu excédant 5 PASS

**Maladie 2 (Indemnités journalières)** : 0,85% jusqu'à 5 PASS

**Retraite de base** : 17,75% jusqu'à 1 PASS et 0,60% au-delà  
Retraite Complémentaire : 7% dans la limite du plafond spécifique de 37 960 €

**Invalidité-Décès** : 1,3% dans la limite de 1 PASS

**Allocations Familiales** : 0% jusqu'à 110% du PASS, de 0 à 3,10% pour 110% à 140% du PASS, et 3,10% pour la part du revenu supérieur à 140% du PASS

**CSG-CRDS** : 9,70%

**Contribution à la Formation Professionnelle** : 0,25% du PASS

*Pour plus d'informations : [www.secu-independants.fr](http://www.secu-independants.fr)*

### - Charges mixtes

Les charges afférentes à la période d'usage du bien à titre privé doivent faire l'objet de réintégrations (extournes en comptabilité).

À défaut, il convient de justifier de la non-jouissance du bien sur toute l'année quand celui-ci n'est loué que sur certains mois.



**ARCOLIB**  
ORGANISME DE GESTION AGRÉÉ AU SERVICE  
DES AGRICULTEURS, ARTISANS, COMMERCANTS  
ET PROFESSIONS LIBÉRALES  
[www.arcolib.fr](http://www.arcolib.fr)

## LOUEUR EN MEUBLÉ PROFESSIONNEL (LMP)

## NON PROFESSIONNEL (LMNP)

SIÈGE de RENNES  
8 Place du Colombier BP 40415 - 35004 RENNES Cedex

Bureau de VANNES  
1 Rue Anita Conti 56000 VANNES

Bureau de NANTES  
« Le Cardo » - 4 Rue du Wattman 44700 ORVAULT

Bureau de PARIS  
13 Rue de Caumartin 75009 PARIS

02 23 300 600  
[contact@arcolib.fr](mailto:contact@arcolib.fr)

## 1 - Contexte Fiscal

### SOUS-LOCATION...

Locaux équipés : revenus taxés en BIC NON professionnel  
Locaux nus : revenus taxés en BNC NON professionnel

### LOCATION...

Locaux nus : imposition en Revenus Fonciers (RM)

**Locaux équipés : revenus de location taxés en BIC professionnel (LMP) ou NON professionnel (LMNP)**

## 2 - LMP ou LMNP ?

La location meublée est une **ACTIVITÉ COMMERCIALE** relevant de l'Impôt sur le Revenu (IR) dans la catégorie des **Bénéfices Industriels et Commerciaux (BIC)**. **Art. 35 du CGI**

La qualité de **locataire PROFESSIONNEL (LMP)** est reconnue au contribuable réunissant les 2 conditions suivantes :

- \* Les recettes annuelles de l'activité de loueur du foyer fiscal excèdent 23 000 €,
- \* Les recettes de l'activité de loueur sont supérieures aux revenus du foyer fiscal soumis à l'IR.

**Art. 155 - IV du CGI, et décision n°2017- 689 (QPC) publiée au JO le 9 Février 2018 supprimant la 3ème condition relative à l'inscription obligatoire au RCS en tant que professionnel**

Sera considéré donc comme **locataire NON PROFESSIONNEL (LMNP)**, le contribuable ne respectant pas l'une des 2 conditions.

À noter qu'en cas de changement de qualité (professionnel/non professionnel), il n'y a pas cessation d'activité.

## 3 - Déclaration de l'activité (immatriculation)

Dépôt d'un formulaire P0i (CERFA n°11921\*05) pour attribution d'un numéro de SIRET et choix du régime d'imposition (Micro-BIC, réel simplifié ou réel normal)

### LMP

### LMNP

Chambre du Commerce et l'Industrie (CCI)

Greffé du Tribunal de Commerce

Du lieu dont dépend le bien mis en location...

Si pluralité de locations meublées :  
lieu de l'activité principale ou du logement le plus important

Pour toutes les locations meublés (LMP & LMNP), la liste des meubles obligatoires est fixée par le **décret n°2015-981 du 31/07/2015**, dans le cadre de la Loi ALLUR :

- Literie comprenant couette et couverture,*
- Dispositif d'occultation des fenêtres dans les chambres à coucher,*
- Plaques de cuisson,*
- Four ou Four à micro-ondes,*
- Réfrigérateur et congélateur (sauf si le réfrigérateur est doté d'un compartiment d'une température inférieure ou égale à - 6°C),*
- Vaisselle nécessaire à la prise des repas,*
- Ustensiles de cuisine,*
- Tables et sièges,*
- Étagères de rangement,*
- Luminaires,*
- Matériel d'entretien ménager adapté au logement.*

→ En cas de non respect de ces obligations : reclassement possible en Revenus Fonciers (RM) en tant que locations non équipées. *[moins avantageux]*

## 4 - Régime d'imposition

Location Meublée	DROIT COMMUN	Fournitures de logement suivantes : hôtel, chambres d'hôtes, meublés de tourisme, gîtes ruraux classés en meublé de tourisme...)
	Seuil des prestations de services (PS)	Seuil des ventes de marchandises (VTE)
<b>Micro-BIC</b> <i>(non possible en cas de location d'un bien en indivision)</i>	Recettes* N-1 ou N-2 inférieures à 72 600 €	Recettes* N-1 ou N-2 inférieures à 176 200 €
<b>Régime Réel Simplifié</b>	Recettes* N-1 ou N-2 entre 72 600 € et 247 000 €	Recettes* N-1 ou N-2 entre 176 200 € et 818 000 €
<b>Régime Réel Normal</b>	Recettes* N-1 ou N-2 supérieures à 247 000 €	Recettes* N-1 ou N-2 supérieures à 818 000 €

Dans le cadre du régime Micro-BIC, les abattements forfaits pour charges sont respectivement de 50% (PS) et 71% (VTE).

## 5 - L'Organisme Agréé

En cas de déclaration n° 2031 (de plein droit ou sur option), l'Impôt sur le Revenu sera calculé sur le montant de votre Bénéfice, majoré de 25 % SAUF si vous adhérez à **ARCOLIB**, vous permettant alors de ne pas subir cette majoration.

→ Adhésion à réaliser dans les 5 mois du début d'activité, ou dans les 5 mois suivant la clôture de l'exercice en cas d'activité déjà existante.

**ARCOLIB : cotisation 2020 = 211,20 € TTC** (50,00 € TTC si 1ère année d'activité et 30,00 € TTC si micro-BIC).

Cette cotisation est déductible du bénéfice professionnel (sauf micro-BIC car comprise dans l'abattement forfaitaire pour charges).

Si vos recettes sont inférieures à 72 600 € (PS) ou 176 200 € (VTE) et que vous déclarez SUR OPTION à un régime réel d'imposition, les frais d'ARCOLIB et de votre expert-comptable peuvent venir en réduction d'impôt pour 2/3 de leurs montants (max 915 € par an).

## 6 - La Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)

En principe, la location meublée est une **ACTIVITÉ EXONÉRÉE DE TVA (BOI-TVA-CHAMP-10-10-50-20)**.

Cependant, l'**art. 261 D-4° du CGI** prévoit une option possible pour les locations où sont offertes, en complément de l'hébergement, au moins 3 des 4 prestations suivantes :

- *L'accueil de la clientèle,*
  - *Le petit déjeuner,*
  - *Le nettoyage régulier des locaux,*
  - *La fourniture de linge.*
- À justifier en cas de contrôle de l'Administration.

**Le taux intermédiaire de 10%** est applicable aux prestations relatives à la fourniture de logement (sauf parking : 20 %)

Toutefois, la fourniture de logement dans les maisons de retraite, les établissements accueillant des personnes handicapées, les logements-foyers et les EHPAD **bénéficiant du taux réduit de 5,5%**.

**BOI-TVA-LIQ-30-20-10-10**