

## PROFESSIONS LIBÉRALES :

## 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 **125 %** de votre Bénéfice professionnel réel.

**Si vous adhérez, vous échappez à cette majoration de 25 % !**

## 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 annuel vous permettra également de mieux appréhender votre déclaration professionnelle.  
 Nos permanents répondront à toutes vos questions comptables et fiscales, par téléphone ou e-mail.

## 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.

## VOTRE 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](http://www.arcolib.fr)...**



# ARCOLIB

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

## PROFESSIONS LIBÉRALES

### *Votre Fiscalité*

**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)

## PROFESSIONS LIBÉRALES :

### VOTRE FISCALITÉ

Fiscalement, les professionnels libéraux et les titulaires de Charges et Offices relèvent de la catégorie fiscale 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]

	Recettes annuelles N-1 ou N-2 inférieures à <b>72 600 €</b>	Recettes annuelles N-1 ET N-2 supérieures à <b>72 600 €</b>
Régime de plein droit	<b>RÉGIME DÉCLARATIF SPÉCIAL (MICRO-BNC)</b>	<b>DÉCLARATION CONTRÔLÉE N° 2035</b>
Régime sur Option	<b>DÉCLARATION CONTRÔLÉE N° 2035</b>	
Important	<p>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.</p> <p>La 3<sup>ème</sup> année (N+2), les recettes de l'année de création sont à ramener sur 365 jours pour apprécier le seuil de 72 600 €.</p>	

#### RÉGIME MICRO-BNC

#### DÉCLARATION CONTRÔLÉE

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comptabilité simplifiée [sauf si assujetti à TVA]</li> <li>- Pas de déclaration spéciale à établir : simple report des recettes sur la 2042-C-PRO</li> <li>- Abattement fiscal forfaitaire de 34 %</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Déduction des dépenses RÉELLES [charges sociales, loyer, voiture, ...]</li> <li>- Absence de majoration de 25 % du bénéfice ET <b>Réduction d'Impôt</b> en adhérent à un OGA [si 2035 SUR OPTION et Recettes N &lt; 72 600 €]</li> <li>- Imputation de l'éventuel DÉFICIT sur le revenu global</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Abattement fiscal forfaitaire de 34 % [les dépenses réelles sont certainement supérieures à 34% des recettes...]</li> <li>- Impossible de bénéficier de la Réduction d'Impôt pour frais d'adhésion et de comptabilité [jusqu'à 915 €]</li> <li>- Peut-être que le résultat est déficitaire ?</li> <li>- Crédit d'impôt FORMATION non applicable [jusqu'à 406 €]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tenue d'une comptabilité complète</li> <li>- Établissement d'une déclaration n° 2035</li> </ul>

AVANTAGES

INCONVÉNIENTS

#### Vos régimes en matière de TVA [si vous y êtes normalement soumis]

	Recettes inférieures à <b>34 400 €</b> <sup>(*) (1) (2)</sup>	Recettes comprises entre <b>34 400 €</b> <sup>(*) (1)</sup> et <b>36 500 €</b> <sup>(**) (2)</sup>	Recettes supérieures à <b>36 500 €</b> <sup>(**) (2)</sup>
Régime de plein droit	<b>FRANCHISE EN BASE DE TVA :</b> - non facturation de la TVA - non récupération de la TVA sur les dépenses - mention OBLIGATOIRE : « TVA non applicable : art. 293 B du CGI »	<b>FRANCHISE EN BASE DE TVA :</b>  MAIS Assujettissement à la TVA au 1 <sup>er</sup> Janvier suivant la 2 <sup>ème</sup> année consécutive de dépassement du seuil de 34 400 € <sup>(3)</sup>	<b>DÉCHÉANCE DE LA FRANCHISE EN BASE DE TVA :</b> Assujettissement à la TVA à compter du 1 <sup>er</sup> jour du mois de dépassement du seuil de 36 500 € <sup>(**) (2)</sup> et toute l'année suivante
Régime sur Option	<b>OPTION POSSIBLE POUR LA TVA</b> [option valable 2 ans]  Effet au 1 <sup>er</sup> jour du mois de l'option  En l'absence d'option ÉCRITE : TVA non récupérable sur frais et immobilisations		<b>IMPORTANT :</b> Maintien de la Franchise en Base les 2 premières années de dépassement du seuil de 34 400 € <sup>(2)</sup> , sans dépasser 36 500 € <sup>(2)</sup>
	(*) : 44 500 € pour les Avocats, Artistes et Auteurs (**) : 54 700 € pour les Avocats, Artistes et Auteurs <sup>(2) (3)</sup>		

#### (1) ATTENTION :

En cas de début d'activité en cours d'année, le seuil de 34 400 € 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<sup>er</sup> Décembre, et encaisse 3 050 € de recettes, sur la période du 1<sup>er</sup> au 31 Décembre. Pour savoir s'il est assujetti à la TVA l'année suivante, les recettes à comparer au seuil de 34 400 € <sup>(2)</sup> sont donc de : 3 050 € / 31 jours x 365 jours = 35 911 €.

Il est donc pleinement assujetti à la TVA à compter du 1<sup>er</sup> 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 (ou 60 000 € en N-1 si CA N < 50 000 €).

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

#### 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 assujetti 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 présentées sur le présent dépliant ne constituent qu'une approche synthétique des diverses obligations fiscales et comptables des Professionnels Libéraux.

N'hésitez pas à consulter votre conseil habituel qui saura vous accompagner dans ces démarches.