

# RATIONALISEZ VOTRE IMPOT QUELQUES ASTUCES !

Philippe FANAUD  
AGAKAM



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Loyers à soi même

Le conseil d'Etat reconnaît expressément aux contribuables imposés en BNC la possibilité de déduire de leurs résultats professionnels les loyers des locaux maintenus dans le patrimoine privé comme cela peut par exemple être le cas d'une partie de la résidence principale affectée à l'usage professionnel.

Les loyers doivent se traduire par un mouvement financier effectif du compte professionnel au compte privé.

Les loyers déduits des résultats de l'activité professionnelle doivent être imposés dans la catégorie des revenus fonciers.



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Location de matériel et de mobilier

Les loyers payés dans le cadre d'une opération de leasing concernant du matériel.

Les loyers des véhicules automobiles acquis en crédit-bail ou en leasing avec option d'achat s'enregistrent en frais de voiture.

Ce choix peut s'avérer judicieux, il vous permettra de déduire plus rapidement l'achat de votre matériel que si vous l'aviez inscrit à votre actif professionnel (Registre des Immobilisations et des amortissements), tant au niveau de la durée totale que sur la possibilité d'un premier loyer majoré.



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Entretien réparation

Il est admis que les dépenses de frais de blanchissage du linge professionnel lavé à domicile (exemple : blouses, essuie-mains, draps...) peuvent être évaluées par référence au tarif pratiqué par les blanchisseurs ; il faut alors obligatoirement mentionner chaque mois dans le livre-journal le détail des calculs effectués.(B.O.D.G.I. 5 G-4-82 du 9 Mars 1982)

Si vous comptabilisez les frais réels (lessive, amortissement, machine à laver, salaire pour le repassage, etc.), vous ne pouvez pas pratiquer la déduction forfaitaire des frais de blanchissage.



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Entretien réparation

A titre d'exemple, en tant kinésithérapeute libéral sans collaborateur, mensuellement vous utilisez :

- 50 grandes serviettes à 4,20 €    210,00 €
- 12 blouses à 4,50 €                    54,00 €
- 4 draps housse à 4,60 €                18,40 €

Total / mois :                                    282,40 €

Total / an : 282,40 x 11                    3 106,40 €

L'**économie d'impôt** pour une tranche marginale de 30% sera de :  $3\ 106 \times 30\% = 932 \text{ €}$



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Frais de voiture

Ce sont les frais relatifs à la voiture et à la moto professionnelles

### INSCRIPTION A L'ACTIF

	FRAIS REELS	INDEMNITE KILOMETRIQUE
Déduction des frais	<ul style="list-style-type: none"><li>- Essence</li><li>- Entretien</li><li>- Réparation</li><li>- Assurances</li><li>- Amortissements</li><li>- Intérêts d'emprunt</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Indemnité kilométrique</li><li>- Amortissements : se déduisent par le biais du barème mais doivent figurer réellement sur le registre des immobilisations (pour servir au calcul de la plus value de cession)</li><li>- Intérêts d'emprunt</li></ul>
Cession	Plus value professionnelle	



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Frais de voiture

Ce sont les frais relatifs à la voiture et à la moto professionnelles

### NON INSCRIPTION A L'ACTIF

	FRAIS REELS	INDEMNITE KILOMETRIQUE
Déduction des frais	- Essence - Entretien	- Indemnité kilométrique
Cession	Absence de plus value professionnelle	



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Frais de voiture

Prix de revient kilométrique 2017 (revenus 2016) hors frais de garage

Puissance fiscale	Jusqu'à 5 000 km	De 5 001 à 20 000 km	Au-delà de 20 000 km
3 CV	0.410	$(d \times 0.245) + 824$	0.286
4 CV	0.493	$(d \times 0.277) + 1\ 082$	0.332
5 CV	0.543	$(d \times 0.305) + 1\ 188$	0.364
6 CV	0.568	$(d \times 0.320) + 1\ 244$	0.382
7 CV	0.595	$(d \times 0.337) + 1\ 288$	0.401

Exemple de calculs :

Pour 4000 km parcourus à titre professionnel avec un véhicule de 6 CV, vous pouvez faire état d'un montant de frais réels égal à  $4000 \text{ km} \times 0.568 = 2272 \text{ €}$

Pour 6 000 km parcourus à titre professionnel avec un véhicule de 5 CV, vous pouvez faire état d'un montant de frais réels égal à  $(6000 \text{ km} \times 0.305) + 1\ 188 = 3\ 018 \text{ €}$

Pour 22 000 km parcourus à titre professionnel avec un véhicule de 10 CV, vous pouvez faire état d'un montant de frais réels égal à  $22000 \text{ km} \times 0.401 = 8\ 822 \text{ €}$



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Frais de voiture

	VOITURE 6 CV Prix d'achat 13 000 €		VOITURE 7 CV Prix d'achat 18 300 €	
- Amortissement	13 000 x 20 %	2 600 €	18 300 x 20 %	3 660 €
- Assurance		800 €		900 €
- Entretien	10000 km	350 €	10000 km	350 €
	12000 km	450 €	12000 km	450 €
	15000 km	500 €	15000 km	500 €
	20000 km	650 €	20000 km	650 €
- Essence 7 l / 100 km	10000 km	1 050 €	10000 km	1 200 €
	12000 km	1 260 €	12000 km	1 440 €
	15000 km	1 575 €	15000 km	1 800 €
	20000 km	2 100 €	20000 km	2 400 €

Pour 10 000 km			
Réels		4 800 €	6 110 €
IK		4 444 €	4 658 €
Pour 12 000 km			
Réels		5 110 €	6 540 €
IK		5 084 €	5 332 €
Pour 15 000 km			
Réels		5 475 €	6 860 €
IK		6 044 €	6 343 €
Pour 20 000 km			
Réels		6 150 €	7 610 €
IK		7 640 €	8 020 €

Nous constatons donc, que plus la puissance fiscale est élevée, moins il y aura d'avantage à choisir le barème kilométrique,

Toutefois il est important de se souvenir, que lorsque vous cédez un élément de votre patrimoine professionnel, vous devrez calculer une plus ou moins value. Dans l'hypothèse où le résultat serait une plus value, cela aurait pour conséquence, l'augmentation de votre impôt sur le revenu, ainsi que l'augmentation de vos charges sociales personnelles.



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Frais de réception et de représentation

Les professionnels soumis à l'impôt sur le revenu, dans les catégories des bénéficiaires non commerciaux (BNC), peuvent déduire fiscalement les frais supplémentaires de repas qu'ils prennent sur le lieu d'exercice de leur activité, en raison de l'éloignement de leur domicile.

Pour les revenus 2017 - Plancher : 4,75 € et plafond : 18,40 €



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Frais de réception et de représentation

### Cas pratiques

- ① Repas = 4 € : 4 € en prélèvements personnels
- ② Repas = 10 € :
  - 4,75 € en prélèvements personnels et
  - 5,25 € : frais de réception, de représentation et de congrès
- ③ Repas = 19 € :
  - 4,75 € : prélèvements personnels
  - 13,65 € : frais de réception, de représentation et de congrès
  - 0,60 € : prélèvements personnels (19 € - 18,40 €)

Ainsi, en tenant compte d'une moyenne de 13,65 € par repas, et de 220 jours de travail par an, vous aurez déduit au 31/12 une somme de :  $220 \times 13,65 = 3\,003$  € soit une **économie d'impôt** pour une tranche marginale à 30% de  $3\,003 \times 30\% = 901$  €



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Crédit d'impôt formation chef d'entreprise

Dès lors qu'elle est imposée selon un régime réel, toute entreprise peut en bénéficier, quelles que soient son activité (commerciale, industrielle, artisanale ou libérale) et sa forme juridique (entreprise individuelle ou société).

Le crédit d'impôt s'applique aux dépenses de formation d'un dirigeant de l'entreprise.

Le montant du **crédit d'impôt** est égal au nombre d'heures passées en formation par le taux horaire du Smic en vigueur au 31 décembre de l'année au titre de laquelle est calculé le crédit d'impôt (dans la limite de 40 heures).

Pour 2016 :  $(9,67 \times 40h = 387 \text{ €})$

Pour 2017 :  $(9,76 \times 40h = \mathbf{390 \text{ €}})$



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Crédit d'impôt compétitivité emploi

Crédit d'impôt est ouvert à l'ensemble des entreprises employant des salariés quel que soit le mode d'exploitation (entreprise individuelle, société de personnes telle que SCM, SCP, etc.), et quel que soit le secteur d'activité.

Le CICE est calculé sur les rémunérations brutes versées au titre de l'année civile à leurs salariés et déclarées sur la DADS1 ou DADS-U.

Le taux du crédit d'impôt est de 6% calculé sur les rémunérations annuelles brutes ne dépassant pas 2,5 fois le taux horaire du SMIC.

Ex : Vous disposez des services d'une femme de ménage pour le cabinet, salaire brut mensuel 150 € (soit environ 3h/semaine), le **crédit d'impôt** sera de :  $(150 \times 12) \times 6\% = 108 \text{ €}$



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## Changements

Toutefois, dans le cadre des mesures de simplification, les entreprises qui choisissent de déclarer leurs crédits et réduction d'impôts engagés au cours de l'année civile 2014 sur le nouvel imprimé n° 2069-RCI-SD n'ont plus à déposer les déclarations spéciales relatives :

Au crédit d'impôt pour formation des dirigeants  
n° 2079-FCE-SD

Au crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi  
n° 2079-CICE-SD



# Focus spécifique sur les postes liés à l'installation

## RECAPITULATIF DES ECONOMIES D'IMPOTS

Crédit d'impôt chef d'entreprise : 387,00 €

Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi : 108,00 €

Frais de blanchissage : 932,00 €

Frais kilométrique (1490 x 30%) : 447,00 €

Frais de repas du midi : 901,00 €

**TOTAL :** 2 775,00 e



# Rappels importants sur les autres postes de la 2035

## Autres frais divers de gestion



Les dons et versements effectués au profit d'œuvres ou d'organismes d'intérêt général ayant un caractère philanthropique, éducatif, scientifique, social, humanitaire, sportif, familial, culturel, ou concourant à la mise en valeur du patrimoine artistique, à la défense de l'environnement naturel ou à la diffusion de la culture, de la langue et des connaissances scientifiques françaises ne sont pas déductibles de vos revenus professionnels.

Dans la déclaration 2042, ils ouvrent droit à une réduction d'impôt égale à 66 % du montant des sommes versées retenues dans la limite d'un plafond égal à 20 % du revenu imposable.



3, rue Lespagnol  
75020 PARIS

[www.agakam.com](http://www.agakam.com)

01 44 83 46 44

[contact.paris@agakam.com](mailto:contact.paris@agakam.com)



devient

