

PARCOURS FISCALO-SOCIAL UNIFIÉ : MUTUALITÉ SOCIALE AGRICOLE (MSA)

INTRODUCTION GÉNÉRALE SUR LA DÉCLARATION FUSIONNÉE.....	207	DÉTAIL DE CERTAINES RUBRIQUES FISCALES.....	210
<i>Le principe de la fusion de la déclaration sociale avec la déclaration fiscale.....</i>	<i>207</i>	<i>Les associés et gérants relevant de l'article 62 du code général des impôts.....</i>	<i>211</i>
<i>Qui est concerné par la déclaration de revenus des indépendants agricoles?.....</i>	<i>207</i>	<i>Les agents généraux d'assurance (AGA).....</i>	<i>211</i>
<i>Comment accéder à la déclaration de revenus des indépendants agricoles?.....</i>	<i>207</i>	<i>Les bénéficiaires industriels et commerciaux non professionnels ainsi que les bénéficiaires non commerciaux non professionnels (BIC NON PRO et BNC NON PRO).....</i>	<i>211</i>
<i>La déclaration de revenus des indépendants agricole est-elle obligatoire?.....</i>	<i>208</i>	<i>Les revenus des locations meublées.....</i>	<i>211</i>
<i>Quels sont les organismes destinataires de la déclaration de revenus des indépendants agricoles?.....</i>	<i>208</i>	<i>Les revenus exonérés.....</i>	<i>211</i>
<i>Quelles sont les rubriques fiscales transmises à la MSA prises en compte pour le calcul des cotisations et contributions sociales?.....</i>	<i>208</i>	DÉTAIL DES RUBRIQUES DU VOLET SOCIAL.....	212
		<i>Bloc général MSA.....</i>	<i>212</i>
		<i>Feuille annexe de calcul.....</i>	<i>213</i>
		<i>Feuille annexe de calcul BA – cadre 1.....</i>	<i>213</i>
		<i>Feuille annexe de calcul BIC, BNC (régime réel) – cadre 2.....</i>	<i>214</i>
		<i>Feuille annexe de calcul – associé d'une société soumise à l'IR activité BA – cadre 3.....</i>	<i>214</i>
		<i>Feuille annexe de calcul – associé d'une société soumise à l'IR activités BIC/BNC –cadre 4.....</i>	<i>214</i>

INTRODUCTION GÉNÉRALE SUR LA DÉCLARATION FUSIONNÉE

À compter de la déclaration des revenus de l'année 2022, afin de simplifier les formalités déclaratives des travailleurs indépendants agricoles, les revenus servant de base au calcul des cotisations et contributions sociales sont collectés directement à partir de la déclaration fiscale des revenus (déclaration 2042). Cette déclaration remplace la Déclaration des Revenus Professionnels (DRP) qui était précédemment à effectuer sur le site msa.fr. Les travailleurs indépendants agricoles n'ont donc plus à souscrire de déclaration sociale spécifique pour déclarer leurs revenus à leur caisse de MSA.

LE PRINCIPE DE LA FUSION DE LA DÉCLARATION SOCIALE AVEC LA DÉCLARATION FISCALE

L'assiette des cotisations et contributions sociales des travailleurs indépendants agricoles est constituée de plusieurs éléments : certains, comme le revenu d'activité, sont d'ores et déjà déclarés à l'administration fiscale ; d'autres sont spécifiques à la base de calcul des cotisations des travailleurs indépendants agricoles et ne sont déclarés qu'à la MSA.

Pour permettre la diminution du nombre de déclarations à effectuer, des rubriques "sociales", destinées à compléter le revenu fiscal, sont présentées dans la déclaration des revenus accessible sur le site www.impots.gouv.fr.

Les éléments nécessaires au calcul des cotisations et contributions sociales qui auront été déclarés dans le parcours de déclaration en ligne seront transmis par l'administration fiscale à votre caisse de MSA.

Une seule déclaration, la déclaration de revenus réalisée sur www.impots.gouv.fr, suffit pour assurer le calcul de l'impôt sur le revenu et le calcul des cotisations et contributions sociales et des droits correspondants en matière de retraite, de santé ou encore de formation professionnelle.

QUI EST CONCERNÉ PAR LA DÉCLARATION DE REVENUS DES INDÉPENDANTS AGRICOLES ?

Les personnes concernées par cette nouvelle modalité déclarative des revenus sont les travailleurs indépendants agricoles, qu'ils soient exploitants agricoles ou cotisants de solidarité, ainsi que leurs tiers déclarants, exerçant une activité agricole, artisanale, industrielle ou commerciale et affiliés au régime des travailleurs indépendants agricoles. Les travailleurs indépendants agricoles concernés sont ceux qui ont exercé une activité au cours de l'année 2022. Si vous avez cessé votre activité indépendante en 2022, vous n'êtes pas concerné par cette déclaration. Votre caisse de MSA vous communiquera, à l'issue de la cessation de votre activité, un imprimé spécifique pour que vous puissiez y déclarer vos revenus.

COMMENT ACCÉDER À LA DÉCLARATION DE REVENUS DES INDÉPENDANTS AGRICOLES ?

En début de campagne déclarative, votre caisse de MSA communique à l'administration fiscale la liste des personnes relevant du régime des travailleurs indépendants agricoles et devant déposer une déclaration sociale au titre de leurs revenus de l'année 2022. Les personnes identifiées en qualité de non salarié agricole ont accès à leur déclaration de revenus habituelle sur le site www.impots.gouv.fr et cette déclaration est complétée d'une partie

“sociale” spécifique qui s’affiche à la fin du parcours en ligne de déclaration des revenus.

À l’issue de la déclaration, les données du volet fiscal entrant dans la base de calcul des cotisations et contributions sociales personnelles ainsi que les données de la partie “sociale” qui auront été renseignées seront automatiquement transmises à votre caisse de MSA.

Travailleurs indépendants agricoles non identifiés au préalable par leur caisse de MSA : si vous exercez une activité indépendante agricole relevant du régime des travailleurs indépendants agricoles au titre de l’année précédente (2022) mais que vous n’avez pas été pré-identifié par votre caisse de MSA (dans ce cas, les données de la partie “sociale” ne sont pas automatiquement affichées dans votre déclaration de revenus en ligne), vous devez alors cocher la rubrique “Vous êtes affilié pour la sécurité sociale au régime des travailleurs indépendants agricoles (MSFM/MSFN)” lors de votre déclaration de revenus. Cela déclenchera l’affichage de la partie “sociale” spécifique et l’envoi des informations, à l’issue de votre déclaration, à votre caisse de MSA.

LA DÉCLARATION DE REVENUS DES INDÉPENDANTS AGRICOLE EST-ELLE OBLIGATOIRE ?

La déclaration des revenus professionnels (DRP) des indépendants agricoles, déclaration de revenus spécifique aux travailleurs indépendants agricoles et à destination de la MSA, jusqu’alors accessible sur msa.fr est supprimée.

La déclaration de revenus des indépendants agricoles, accessible via le site www.impots.gouv.fr et intégrée à la déclaration fiscale des revenus, est le nouvel et unique support de déclaration de vos revenus à votre caisse de MSA.

Cette déclaration est obligatoire, même si vos revenus sont déficitaires ou nuls, même si vous êtes non imposable, et même si vous êtes éligible à une exonération totale ou partielle de vos cotisations et contributions sociales.

La déclaration en ligne s’effectue sur le site impots.gouv.fr aux dates fixées chaque année, qui dépendent du domicile du déclarant.

À défaut, vous encourez une pénalité de retard égale à 5 % du montant de vos cotisations et contributions sociales.

Les déclarations adressées sur un imprimé papier à l’administration fiscale ne permettent pas la transmission de vos revenus à votre caisse de MSA et donc ne permettent pas le respect de vos obligations déclaratives sociales. Le cas échéant, veuillez prendre contact avec votre caisse de MSA pour pouvoir lui déclarer directement vos revenus.

L’absence de déclaration entraîne l’application d’une base de calcul forfaitaire majorée pour les cotisations et les contributions sociales personnelles.

QUELS SONT LES ORGANISMES DESTINATAIRES DE LA DÉCLARATION DE REVENUS DES INDÉPENDANTS AGRICOLES ?

À l’issue de la validation de votre déclaration de revenus en ligne sur impots.gouv.fr, vos revenus sont transmis à votre caisse de MSA.

QUELLES SONT LES RUBRIQUES FISCALES TRANSMISES À LA MSA PRISES EN COMPTE POUR LE CALCUL DES COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS SOCIALES ?

Base de calcul des cotisations sociales : articles L. 731-14 et L. 731-15 du code rural et de la pêche maritime

La base de calcul des cotisations sociales correspond au revenu retenu pour le calcul de l’impôt sur le revenu dans la catégorie des bénéficiaires agricoles ainsi que les revenus provenant d’activités non salariées agricoles soumis à l’impôt sur le revenu dans la catégorie des bénéficiaires industriels et commerciaux ou des bénéficiaires non commerciaux.

Sur option le chef d’exploitation à titre individuel est autorisé à déduire de ses bénéfices agricoles une partie des revenus cadastraux des terres qu’il met en valeur et dont il est propriétaire.

Il n’est pas tenu compte de la dotation en capital accordée aux jeunes agriculteurs ainsi que le montant de la différence entre l’indemnité versée en compensation de l’abattement total ou partiel de troupeaux et la valeur en stock ou en compte d’achats des animaux abattus, des plus-values et moins-values professionnelles à long terme, des reports déficitaires, des modalités d’assiette qui résultent d’une option du contribuable (hors certains revenus exceptionnels sous conditions), de la majoration de 10 % pour non-adhésion à un organisme de gestion agréé (OGA) ou un professionnel de l’expertise comptable conventionné.

Ces revenus sont majorés des déductions et abattements qui ne correspondent pas à des dépenses nécessitées par l’exercice de la profession (à l’exception de la déduction pour épargne de précaution), du montant des plus-values à court terme exonérées d’impôt sur le revenu, des revenus perçus par le chef d’exploitation ou d’entreprise agricole en contrepartie de la location des terres, biens immobiliers à utilisation agricole et biens mobiliers qui leur sont attachés lorsque ces terres et ces biens sont mis à la disposition d’une exploitation ou d’une entreprise agricole sous forme individuelle ou sociétaire aux travaux de laquelle il participe effectivement (cette majoration ne s’applique par lorsque le chef d’exploitation ou d’entreprise agricole ne procède pas à la déduction du revenu cadastral des terres).

Une part des dividendes perçue le cas échéant par les gérants associés de société soumise à l’impôt sur les sociétés est par ailleurs prise en compte dans la base de calcul.

Entrent dans la base de calcul les cotisations sociales du chef d’exploitation ou d’entreprise agricole, pour leur montant excédant 10 % du capital social et des primes d’émission et des sommes

versées en compte courant, qu'ils détiennent en pleine propriété ou en usufruit :

- Les revenus de capitaux mobiliers perçus par le chef d'exploitation ou d'entreprise agricole, son conjoint ou partenaire lié par un pacte civil de solidarité ou ses enfants mineurs non émancipés ;
- La part des revenus issus d'activité non salariées agricoles, bénéfiques industriels et agricoles ou des bénéfiques non commerciaux perçus par le conjoint ou partenaire lié par un pacte civil de solidarité ou par les enfants mineurs non émancipés du chef d'exploitation ou d'entreprise agricole, lorsqu'ils sont associés de la société ;
- Les sommes versées en compte courant.

Base de calcul des contributions sociales: article L.136-4 du code de la sécurité sociale

La base de calcul de la contribution sociale généralisée (CSG) et de la contribution au remboursement de la dette sociale (CRDS) est constituée du revenu pris en compte pour le calcul des cotisations sociales, majoré :

- des cotisations personnelles aux régimes obligatoires de sécurité sociale du dirigeant et de son collaborateur d'exploitation ou d'entreprise agricole et des membres de sa famille ;
- des versements effectués par le chef d'exploitation ou d'entreprise agricole dans un plan d'épargne individuel (sous conditions).

Données du volet fiscal utilisées

Compte tenu de la définition de la base de calcul des cotisations et contributions sociales indiquée ci-dessus, les rubriques fiscales suivantes seront transmises et utilisées par votre MSA pour déterminer le montant de vos cotisations et contributions sociales :

Revenus agricoles – régime micro

- Revenus imposables : 5XB/5YB ;
- Revenus forfaitaires des coupes de bois : 5HD /5ID ;
- Plus-values à court terme : 5HW/5IW ;
- Moins-values à court terme : 5XO/5YO.

Revenus industriels et commerciaux professionnels (régime micro) / Revenus non commerciaux professionnels (régime micro)

- Revenus imposables : 5KO, 5KP, 5LO, 5LP, 5HQ, 5IQ ;
- Plus-values nettes à court terme : 5KX, 5LX, 5HV, 5IV ;
- Moins-values nettes à court terme : 5KJ, 5LJ, 5KZ, 5LZ ;
- Revenus soumis à cotisations sociales par la MSA : MSKN, MSLN, MSKO, MSLO.

Revenus industriels et commerciaux non-professionnels (régime micro) / Revenus non commerciaux non-professionnels (régime micro)

- Revenus imposables : 5NO, 5NP, 5OO, 5OP, 5KU, 5LU ;
- Plus-values nettes à court terme : 5NX, 5OX, 5KY, 5LY ;
- Moins-values nettes à court terme : 5IU, 5RZ, 5JU, 5LD ;
- Revenus soumis à cotisations sociales par la MSA : MSFO, MSFP, MSFS, MSFT.

NB : les rubriques utilisées dans la partie BIC non professionnels et BNC non-professionnels, ne sont transmises à votre caisse de MSA que si vous cochez la rubrique "Vos revenus sont soumis à cotisations sociales au titre du régime agricole des travailleurs indépendants agricoles".

Revenus des locations meublées non professionnelles

Revenus soumis aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale (montants ajoutés dans l'assiette sociale) : 5NM, 5KM, 5OM, 5LM, 5NW, 5OW, 5NJ, 5OJ ;
Déficits (montants déduits de l'assiette sociale) : 5WE, 5WF, 5XE, 5XF.

NB : ces rubriques ne sont transmises à votre caisse MSA que si vous cochez la rubrique "Vos revenus sont soumis à cotisations sociales au titre du régime agricole des travailleurs indépendants agricoles".

Traitements, salaires

- Revenus des associés et gérants : 1GB, 1HB ;
- Revenus des agents généraux d'assurances : 1GG, 1HG ;
- Associés gérants, frais réels (montants déduits de l'assiette sociale) : MSJS, MSJT ;
- Agents généraux d'assurances, frais réels : MSJW, MSJX ;

Données du volet social

Afin de composer la base de calcul des cotisations et contributions sociales, des rubriques complémentaires sont présentées dans le volet social de la déclaration. Elles permettent de compléter les informations indiquées dans les rubriques fiscales. Les rubriques créées sont les suivantes :

Bloc général MSA

- PVCT exonérées art 151 septies A du CGI : MSFU/MSFV ;
- Sommes exonérées de cotisations sociales soumises à la CSG-CRDS : MSFW /MSFX ;
- Cotisations de retraite complémentaire facultatives : MSKP/MSLP ;
- Cotisations obligatoires aux régimes des non-salariés non agricoles : MSKQ/MSLQ ;
- Vous avez effectué des rachats de cotisations : MSKR/MSLR ;
- Associés de sociétés soumises à l'IS : dividendes et intérêts excédant 10 % de capital social :
 - perçus par le chef d'exploitation : MSJU/MSJV ;
 - perçus par le conjoint et les enfants mineurs : MSJY/MSJZ ;
- Allocation journalière du proche aidant (AJPA) : DSAG/DSBG ;
- Revenus des membres de la famille associés non exploitants dans une société soumise à l'IR pour leur montant excédant 10 % du capital social :
 - régime réel : BA, BIC, BNC : MSFY/MSFZ ;
 - régime micro : BA uniquement : MSGM/MSGN ;
- Rémunération élus MSA ou chambre de l'agriculture : MSGO/MSGP ;
- Revenus de la location de terres à une entreprise agricole : MSGQ/MSGR ;
- Micro-BA :
 - part du revenu exceptionnel réintégré fiscalement : MSGS/MSGT ;
 - dotation jeunes agriculteurs : MSGU/MSGV ;
- Indemnités journalières perçues : MSKU/MSKV ;
 - Dont indemnités journalières perçus si vous relevez du régime micro BIC : MSKS/MSKT ;
- Salaires des associés de sociétés d'exercice libéral (SEL) : MSKW / MSKX ;
- Bénéficiaire complémentaire santé solidaire : MSKM/MSLM ;
- Sommes déjà soumises à cotisations sociales : MSOM/MSON ;
- Domiciliation à l'étranger : MSPM/MSPN ;

- Exercice d'une activité professionnelle dans un autre Etat: MSQM/MSQN.

Fiche annexe de calcul (FAC)

Chaque déclarant doit remplir autant de fiches de calcul que d'entreprises dans lesquelles il exerce une activité (une seule activité par fiche)

- N° de SIREN de l'exploitation: MSGW/MSIN;

BA réel - cadre 1

- Bénéfice (y compris revenus des brevets): MSGX/MSIO;
- Déficit: MSGY/MSIP;
- Sommes à ajouter (abattement JA, ARD, abattements, exonérations, revenus exceptionnel 1^{re} année d'étalement, cotisations facultatives...): MSGZ/MSIQ;
- Sommes à déduire (revenus exceptionnel années suivantes, différence indemnité d'abattage/valeur en stock, intéressement non déduit): MSHM/MSIR;

BIC ou BNC régime réel - cadre 2

- Bénéfice (y compris revenus des brevets): MSHN/MSIS;
- Déficit: MSHO/MSIT;
- Sommes à ajouter (ARD, abattements, exonérations, cotisations facultatives...): MSHP/MSIU;
- Sommes à déduire (différence indemnité d'abattage / valeur en stock, intéressement non déduit): MSHQ/MSIV;

Associé d'une société soumise à l'IR - activité BA (à transmettre que si la case à cocher "Je suis associé d'une société soumise à l'IR" MSHR/MSIW est cochée - cadre 3

- Pourcentage dans les bénéfices ou pertes: MSHV/MSJM;
- Rémunérations, IJ intégrées au bénéfice de la société: MSHS/MSIX;
- Intérêts excédentaires des comptes courants: MSHT/MSIY;
- Cotisations NSA prises en charge par la société non réintégrées: MSHU/MSIZ;
- Rémunérations et IJ perçues par l'associé: MSHW/MSJN;
- Part des intérêts excédentaires du compte courant d'associé: MSHX/MSJO;
- Frais professionnels déductibles: MSHY/MSJP;
- Part du revenu exceptionnel déduit fiscalement 1^{re} année: MSHZ/MSJQ;
- Part du revenu exceptionnel réintégré fiscalement années suivantes: MSIM/MSJR.

Associé d'une société soumise à l'IR - activités BIC / BNC (à transmettre que si la case à cocher "Je suis associé d'une société soumise à l'IR" MSHR/MSIW est cochée - cadre 4

- Pourcentage dans les bénéfices ou pertes: MSMP/MSNP;
- Rémunérations, IJ intégrées au bénéfice de la société: MSMM/MSNM;
- Intérêts excédentaires des comptes courants: MSMN/MSNN;
- Cotisations NSA prises en charge par la société non réintégrées: MSMO/MSNO;
- Rémunérations et IJ perçues par l'associé: MSMQ/MSNQ;
- Part des intérêts excédentaires du compte courant d'associé: MSMR/MSNR;
- Frais professionnels déductibles: MSMS/MSNS;

Les informations sur les montants à y faire figurer sont indiquées dans la notice en ligne.

Dans le Bloc général MSA, les rubriques MSFU/MSFV, MSJU/MSJV, MSJY/MSJZ, MSFY/MSFZ, MSGM/MSGN, MSGQ/MSGR, MSGS/MSGT sont ajoutées dans la base de calcul des cotisations sociales. Les rubriques MSKP/MSLP, MSKQ/MSLQ, MSKR/MSLR sont retirées de la base de calcul des cotisations sociales.

Les rubriques MSFW/MSFX permettent une identification des revenus uniquement soumis à la CSG-CRDS.

Les rubriques MSKM/MSLM permettent d'identifier une dispense de versement de cotisations de solidarité et de CSG-CRDS.

BA réel

- Les rubriques MSGX/MSIO, MSGZ/MSIQ sont ajoutées dans la base de calcul des cotisations sociales.
- Les rubriques MSGX/MSIO, MSHM/MSIV sont retirées de la base de calcul des cotisations sociales.

BIC ou BNC régime réel

- Les rubriques MSHN/MSIS, MSHP/MSIU sont ajoutées dans la base de calcul des cotisations sociales.
- Les rubriques MSHO/MSIT, MSHQ/MSIV sont retirées de la base de calcul des cotisations sociales.

Associé d'une société soumise à l'IR activité BA

- Les rubriques MSHU/MSIZ, MSHW/MSJN, MSHX/MSJO, MSIM/MSJR sont ajoutées dans la base de calcul des cotisations sociales.
- Les rubriques MSHS/MSIX, MSHT/MSIY, MSHY/MSJP, MSHZ/MSJQ sont retirées de la base de calcul des cotisations sociales.
- Les rubriques MSHR/MSIW, MSHV/MSJM servent à l'identification de données nécessaires au calcul des cotisations sociales.

Associé d'une société soumise à l'IR activités BIC/BNC

- Les rubriques MSMO/MSNO, MSMQ/MSNQ, MSMN/MSNN sont ajoutées dans la base de calcul des cotisations sociales.
- Les rubriques MSMM/MSNM, MSMR/MSNR, MSMS/MSNS sont retirées de la base de calcul des cotisations sociales.
- Les rubriques MSMP/MSNP servent à l'identification de données nécessaires au calcul des cotisations sociales.

DÉTAIL DE CERTAINES RUBRIQUES FISCALES

Compte tenu de la définition de la base de calcul des cotisations et contributions sociales indiquée ci-dessus, les rubriques fiscales suivantes seront transmises et utilisées par votre MSA pour déterminer le montant de vos cotisations et contributions sociales:

- revenus agricoles - régime micro - revenus imposables: 5XB/5YB;
- revenus forfaitaires des coupes de bois: 5HD /5ID;
- plus-values à court terme: 5HW/5IW;
- moins-values à court terme: 5XO/5YO;
- revenus industriels et commerciaux professionnels (régime micro) / revenus non commerciaux professionnels (régime micro)
- revenus imposables: 5KO, 5KP, 5LO, 5LP, 5HQ, 5IQ;
- plus-values nettes à court terme: 5KX, 5LX, 5HV, 5IV;
- moins-values nettes à court terme: 5KJ, 5LJ, 5KZ, 5LZ;
- revenus soumis à cotisations sociales par le MSA: MSKN, MSLN, MSKO, MSLO;

- revenus industriels et commerciaux non-professionnels (régime micro) / revenus non commerciaux non-professionnels (régime micro) - revenus imposables: 5NO, 5NP, 5OO, 5OP, 5KU, 5LU;
- plus-values nettes à court terme: 5NX, 5OX, 5KY, 5LY;
- moins-values nettes à court terme: 5IU, 5RZ, 5JU, 5LD;
- revenus soumis à cotisations sociales par le MSA: MSFO, MSFP, MSFS, MSFT;
- LMNP soumises aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale dès lors que la case "vous êtes affilié à la MSA" est cochée: 5NW, 5NJ, 5OW, 5OJ;
- associés gérant article 62 du CGI - revenus 1GB, 1HB;
- frais réels afférents aux article 62: MSJS, MSJT;
- agents généraux d'assurance (AGA) - revenus: 1GG, 1HG;
- frais réels afférents aux AGA: MSJW, MSJX.

LES ASSOCIÉS ET GÉRANTS RELEVANT DE L'ARTICLE 62 DU CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS

Vos rémunérations sont soumises au régime fiscal des traitements et salaires si vous êtes gérant majoritaire d'une société à responsabilité limitée (SARL) soumise à l'impôt sur les sociétés; gérant d'une société en commandite par actions; associé ou membre de certaines sociétés qui ont opté pour l'impôt sur les sociétés (sociétés de personnes, EURL, EARL, société en participation ou de fait) ou associé de certaines sociétés civiles qui ont opté pour l'impôt sur les sociétés.

Les allocations forfaitaires pour frais d'emploi sont toujours imposables, de même que les remboursements réels de frais lorsque vous optez pour la déduction des frais réels et justifiés.

Ces revenus ne sont pas soumis à la retenue à la source mais donnent lieu au versement d'un acompte vous devez les indiquer case 1GB ou 1HB.

Si en 2023 vous ne percevez plus de revenus déclarés lignes 1GB ou 1HB de la déclaration n° 2042, vous devez cocher les cases 1GK ou 1GL de la déclaration n° 2042 C.

Pour déduire vos frais professionnels, vous avez le choix entre la déduction forfaitaire de 10% et la déduction des frais pour leur montant réel et justifié.

Si vous optez pour la déduction des frais réels, vous devez indiquer case 1AK ou 1BK le montant de vos frais réels afférents à l'ensemble de vos revenus imposables selon les règles des salaires.

Vous devez ensuite reporter dans les rubriques MSJS ou MSJT (qui figurent parmi les rubriques sociales) le montant de vos frais réels afférents à votre seule activité de dirigeant article 62.

LES AGENTS GÉNÉRAUX D'ASSURANCE (AGA)

Les commissions d'agents généraux et sous-agents d'assurance ayant opté pour le régime des non-salariés agricoles qui sont imposables dans la catégorie des salaires ne sont pas soumis à la retenue à la source mais donnent lieu au versement d'un acompte. Reportez le montant de vos commissions dans les cases 1GG ou 1HG.

Pour déduire vos frais professionnels, vous avez le choix entre la déduction forfaitaire de 10% et la déduction des frais pour leur montant réel et justifié.

Si vous optez pour la déduction des frais réels, vous devez indiquer case 1AK ou 1BK le montant de vos frais réels afférents à l'ensemble de vos revenus imposables selon les règles des salaires.

Vous devez ensuite reporter dans les rubriques MSJW ou MSJX (qui figurent parmi les rubriques sociales) le montant de vos frais réels afférents à votre seule activité d'agent général d'assurance.

LES BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX NON PROFESSIONNELS AINSI QUE LES BÉNÉFICES NON COMMERCIAUX NON PROFESSIONNELS (BIC NON PRO ET BNC NON PRO)

Certains revenus BIC NON PRO et BNC NON PRO déclarés sont soumis à cotisations et contributions sociales auprès de la MSA lorsque le déclarant relève de la MSA pour une autre activité non-salariée.

Pour pouvoir transmettre vos revenus soumis à cotisations sociales au titre du régime général des travailleurs indépendants agricoles, cochez la rubrique "Vos revenus sont soumis à cotisations sociales par la MSA" MSFO ou MSFP pour les BIC NON PRO, et MSFS ou MSFT pour les BNC NON PRO.

Important: la transmission de ces revenus à la MSA dont vous relevez n'interviendra que si cette rubrique a été cochée.

Dans ce cas, vous ne devez pas renseigner ces revenus dans les cases 5HY ou 5IY afin qu'ils ne soient pas soumis aux prélèvements sociaux par les services fiscaux.

C'est la caisse de MSA dont vous relevez qui vous adressera le montant des cotisations et contributions sociales dues.

LES REVENUS DES LOCATIONS MEUBLÉES

Les revenus d'activités touristiques développées sur l'exploitation et dirigées par le non salarié agricole, provenant de la location de logement(s) en meublé accompagnée d'une prestation de services, d'activités de loisirs, de restauration et de prestations d'hébergement en plein air, sont à inscrire dans la rubrique des BIC ou dans le cadre des revenus de sociétés relevant de l'IS.

LES REVENUS EXONÉRÉS

Vous devez reporter dans la rubrique "Plus-values à court terme exonérées articles 151 septies, 151 septies A, 238 quinquies et suramortissement", selon la nature de l'activité exercée:

- le montant des plus-values à court terme, exonérées au titre des dispositifs relatifs aux petites entreprises, au départ à la retraite, à la transmission d'une entreprise individuelle ou d'une branche complète d'activité et,
 - uniquement pour les BIC au régime réel, le montant de la déduction exceptionnelle en faveur de l'investissement productif visant certains biens d'équipements et certains véhicules éligibles.
- Si vous relevez d'un régime micro-fiscal, indiquez le montant net de la plus-value à court terme exonérée, sans pratiquer d'abattement ni de majoration.

Si vous relevez d'un régime de bénéficiaire réel ou de la déclaration contrôlée : reportez le montant tel qu'il a été indiqué dans votre déclaration de résultat professionnel.

DÉTAIL DES RUBRIQUES DU VOLET SOCIAL : DONNÉES COMPLÉMENTAIRES DE LA DÉCLARATION DE REVENUS DES INDÉPENDANTS AGRICOLES

BLOC GÉNÉRAL MSA

Plus-values à court terme en cas de départ à la retraite (MSFU/MSFV)

Si vous avez cédé votre entreprise individuelle ou l'intégralité des droits que vous détenez dans une société de personnes soumise à l'impôt sur le revenu, dans laquelle vous exercez votre activité, vous devez indiquer dans cette case le montant de la plus-value à court terme que vous avez réalisée si elle a été exonérée en vertu de l'article 151 septies A du CGI.

Le montant déclaré est ajouté à la base de calcul des cotisations sociales.

Sommes exonérées de cotisations sociales soumises à CSG-CRDS (MSFW/MSFX)

Ces rubriques vous permettent de déclarer les sommes exclues de l'assiette des cotisations de sécurité sociale mais incluses dans l'assiette de la CSG-CRDS.

Les revenus principalement concernés sont :

- L'intéressement (affecté ou non à un plan d'épargne salariale ou de retraite), la participation, l'abondement de l'entreprise dans le plan d'épargne salariale ou de retraite ;
- La part de la contribution de l'entreprise au titre des chèques vacances exonérées de cotisation de sécurité sociale.

La liste ci-dessus n'est pas exhaustive. Aussi, si vous êtes concerné par une situation non indiquée et que vos revenus imposables contiennent une part de revenus qui ne sont pas soumis à cotisations au régime des travailleurs indépendants agricoles, reportez-les également dans la rubrique MSFW ou MSFX.

Régime de retraite complémentaire facultatif : cotisation 2022 déductible (MSKP/MSLP)

Si en 2022, vous avez versé, pour vous-même et, le cas échéant, pour les membres de votre famille, des cotisations au régime de retraite complémentaire facultatif dans le cadre des contrats d'assurance de groupe (article L.144-1-2° du code des assurances), indiquez-en le montant déductible. Indiquez également le montant des cotisations versées en 2022 dans le cadre des PER issus de l'ordonnance n° 2019-766 du 24/07/2019 (article L224-1 du code monétaire financier).

Cotisations obligatoires dues pour 2022 au régime des non-salariés non agricole (MSKQ/MSLQ)

Mentionnez le montant de vos cotisations dues pour 2022 au régime des non-salariés des professions non agricoles. Il s'agit des cotisations de base et complémentaires obligatoires de sécurité

sociale personnelles ainsi que celles de votre conjoint et aide(s) familial(aux) qui seront réintégrées dans l'assiette CSG/CRDS.

Rachat de cotisations d'aide familial mineur, de conjoint participant aux travaux ou des périodes d'études supérieures (MSKR/MSLR)

Si en 2022, vous avez procédé au rachat, pour vous-même ou les membres de votre famille, de cotisations liées à des périodes d'activités accomplies en tant qu'aide familial mineur, de conjoint participant aux travaux ou à des périodes d'études supérieures, cochez la case ci-contre. Ce montant, dont votre MSA a connaissance, sera déduit de la base de calcul de vos cotisations et contributions.

Revenus de capitaux mobiliers

Revenus de capitaux mobiliers perçus en tant que chef d'exploitation ou d'entreprise agricole (MSJU/MSJV)

Vous devez indiquer dans cette case les revenus de capitaux mobiliers perçus par vous-même pour leur part excédant 10 % du capital social, des primes d'émission et des sommes versées en compte courant détenus en pleine propriété par vous-même et les membres de votre famille.

Revenus de capitaux mobiliers perçus par les membres de votre famille (MSJY/MSJZ)

Vous devez indiquer dans cette case les revenus de capitaux mobiliers perçus par les membres de votre famille (votre conjoint ou partenaire PACS ainsi que vos enfants mineurs non émancipés) dans la ou les société(s) où vous participez, pour leur part excédant 10 % du capital social, des primes d'émission et des sommes versées en compte courant détenus en pleine propriété par vous-même et les membres de votre famille.

Revenus des membres de la famille dans les sociétés au réel soumis à l'impôt sur le revenu

Revenus des membres de la famille dans les sociétés au réel soumis à l'impôt sur le revenu (MSFY/MSFZ)

Vous devez indiquer dans cette rubrique la part de bénéfices de sociétés soumises à l'impôt sur le revenu selon le régime réel perçus par les membres de votre famille (votre conjoint ou partenaire PACS ainsi que vos enfants mineurs non émancipés), pour leur part excédant 10 % du capital social, des primes d'émission et des sommes versées en compte courant détenus en pleine propriété ou en usufruit par les membres de votre famille.

Revenus des membres de la famille dans les sociétés au micro-BA soumis à l'impôt sur le revenu (MSGM/MSGN)

Vous devez indiquer dans cette case la part de bénéfices de sociétés soumises à l'impôt sur le revenu selon le régime du micro-BA perçus par les membres de votre famille (votre conjoint ou partenaire PACS ainsi que vos enfants mineurs non émancipés) pour leur part excédant 10 % du capital social, des primes d'émission et des sommes versées en compte courant détenus en pleine propriété ou en usufruit par les membres de votre famille.

Rémunération des élus MSA ou chambre d'agriculture (MSGO/MSGP)

Si vous avez opté pour le rattachement de vos indemnités d'élus à vos revenus de non-salariés agricoles, vous devez les déclarer dans cette case.

Revenus tirés de la location (terres...) à une exploitation ou entreprise dans laquelle vous participez (MSGQ/MSGR)

Si en 2022, vous avez donné en location, à une exploitation ou entreprise agricole dans laquelle vous exercez une activité non salariée agricole, des terres, biens immobiliers à utilisation agricole et biens mobiliers qui leur sont attachés, déclarez dans cette case les revenus perçus au titre de cette location. Ils seront réintégrés à votre assiette sociale si vous avez opté pour la rente du sol.

Part du revenu exceptionnel réintégré fiscalement pour les exploitants soumis au régime du micro-BA (MSGS/MSGT)

Si vous êtes au micro-BA et que vous aviez opté pour l'étalement de votre revenu exceptionnel, vous devez déclarer dans la présente case 1/7^e du revenu exceptionnel que vous aviez réalisé et restant à étaler.

Dotation jeunes agriculteurs (DJA) pour les exploitants soumis au régime micro-BA (MSGU/MSGV)

Si vous êtes au micro-BA, indiquez le montant de la DJA perçue et qui n'est pas affectée à la création ou à l'acquisition d'immobilisations.

Indemnités journalières perçues

- Dans le cadre du micro-BIC (MSKS/MSKT), vous devez indiquer le montant des indemnités journalières et allocations de remplacement perçues dans le cadre de votre activité micro-BIC.
- Dans le cadre du BIC réel (MSKU/MSKV), vous devez indiquer le montant des indemnités journalières et allocations de remplacement perçues dans le cadre de votre activité au BIC réel.

Salaires perçus par les associés de SEL (MSKX/MSKY)

Si vous êtes associés d'une SEL (société d'exercice libéral), indiquez le montant des salaires perçus.

Bénéficiaire de la complémentaire santé (MSKM/MSLM)

Au 1^{er} janvier 2022, si vous êtes bénéficiaire de la complémentaire santé solidaire cochez la case ci-contre. Vous devez cocher cette case uniquement si vous êtes cotisant de solidarité.

Allocation journalière de proche aidant – AJPA (DSAG/DSBG)

Vous devez indiquer le montant de l'allocation journalière de proche aidant perçue.

Domiciliation à l'étranger (MSPM/MSPN)

Vous devez cocher la case confirmant que vous êtes domiciliés à l'étranger.

Exercice d'une activité à l'étranger (MSQM/MSQN)

Vous devez cocher la case confirmant que vous avez exercé une activité professionnelle dans un autre Etat que la France.

Sommes déjà soumises à cotisations sociales (MSOM/MSON)

Vous devez indiquer dans cette case les revenus qui ne doivent pas être soumis à cotisations sociales des travailleurs indépendants agricoles. Par exemple, si vous êtes cotisant de solidarité exerçant également une activité indépendante non agricole (régime micro-BIC au titre des deux activités), le remplissage de cette case permet de déduire de votre déclaration les revenus provenant de l'activité indépendante non agricole déjà soumis à cotisations. (Pour rappel, les règles de la pluriactivité n'étant pas applicables dans ce cas: les revenus issus de l'activité indépendante non agricole ne doivent pas être pris en compte par la MSA pour le calcul des cotisations).

FEUILLE ANNEXE DE CALCUL

Numéro de SIREN de l'exploitation

Vous devez indiquer le numéro SIREN de votre entreprise (sauf si pré-remplissage).

FEUILLE ANNEXE DE CALCUL BA – CADRE 1

Bénéfices (y compris les revenus des brevets) (MSGX/MSIO)

Vous devez indiquer le bénéfice imposable dans la catégorie des bénéfices agricoles.

Déficit (MSGX/MSIO)

Vous devez indiquer le déficit déclaré au titre de l'exercice.

Somme à ajouter (MSGZ/MSIQ)

Ces rubriques permettent d'ajouter les revenus suivants qui doivent faire l'objet d'une réintégration:

- Amortissements des exercices antérieurs réputés différés;
- Abattements sur les bénéfices;
- Déductions et exonérations;
- Part déduite fiscalement du revenu exceptionnel agricole faisant l'objet d'un étalement fiscal;
- Abattement jeune agriculteur;
- Cotisations facultatives...

La liste ci-dessus n'est pas exhaustive.

Sommes à déduire (MSHM/MSIV)

Ces rubriques permettent de déduire de la base de calcul des cotisations sociales les revenus suivants:

- la part réintégrée fiscalement du revenu exceptionnel agricole faisant l'objet d'un étalement fiscal;
- Intéressement non déduit fiscalement;
- la différence entre l'indemnité versée en compensation de l'abattage total ou partiel de troupeaux et la valeur en stocks et/ou en compte d'achats des animaux abattus;
- le montant de la DJA (ou fraction de la DJA si option pour l'étalement);
- le montant de l'intéressement non déduit fiscalement...

La liste ci-dessus n'est pas exhaustive.

FEUILLE ANNEXE DE CALCUL BIC, BNC (RÉGIME RÉEL) – CADRE 2

Bénéfice (y compris revenus des brevets) (MSHN/MSIS)

Vous devez indiquer le bénéfice imposable dans la catégorie des BIC et/ou des BNC.

Déficit (MSHO/MSIT)

Vous devez indiquer le déficit déclaré au titre de l'exercice.

Sommes à ajouter (MSHP/MSIU)

Ces rubriques vous permettent d'ajouter les revenus suivants :

- le montant des amortissements des exercices antérieurs réputés différés ;
- les abattements sur les bénéfices ;
- les déductions et les exonérations fiscales non applicables au social ;
- les cotisations facultatives de prévoyance complémentaire et de perte d'emploi...

La liste ci-dessus n'est pas exhaustive.

Sommes à déduire (MSHQ/MSIV)

Ces rubriques vous permettent de déduire les revenus suivants :

- la différence entre l'indemnité versée en compensation de l'abattage total ou partiel de troupeaux et la valeur en stocks et/ou en compte d'achats des animaux abattus ;
- le montant de l'intéressement non déduit fiscalement...

La liste ci-dessus n'est pas exhaustive.

FEUILLE ANNEXE DE CALCUL – ASSOCIÉ D'UNE SOCIÉTÉ SOUMISE À L'IR ACTIVITÉ BA – CADRE 3

“Je suis associé d'une société soumise à l'IR” (MSHR/MSIW)

Si vous êtes associé d'une société à l'IR, il faut cocher cette rubrique.

À NOTER

Si cette rubrique n'est pas cochée alors les revenus ne seront pas transmis à votre caisse de MSA.

Pourcentage dans les bénéfices ou pertes (MSHV/MSJM)

Vous devez préciser en pourcentage votre part statutaire dans les bénéfices ou les pertes de la société.

Rémunérations, IJ intégrées au bénéfice de la société (MSHS/MSIX)

Vous devez indiquer la rémunération du travail versées aux associés.

Intérêts excédentaires des comptes courants (MSHT/MSIY)

Vous devez indiquer les intérêts excédentaires des comptes courants des associés.

Cotisations NSA prises en charge par la société non réintégrées (MSHU/MSIZ)

Ces rubriques vous permettent d'indiquer l'ensemble des cotisations dues au régime des non-salariés agricoles, si elles ont été prises en charge par la société et non réintégrées fiscalement.

Rémunérations et IJ perçues par l'associé (MSHW/MSJN)

Vous devez indiquer le montant des indemnités journalières et allocations de remplacement perçues.

Part des intérêts excédentaires du compte courant d'associé (MSHX/MSJO)

Ces rubriques vous permettent de déclarer la part des intérêts excédentaires de compte courant d'associé.

Frais professionnels déductibles (MSHY/MSJP)

Vous devez indiquer le montant de vos frais professionnels déductibles (y compris le montant de vos cotisations personnelles, les intérêts d'emprunts “JA” et d'emprunts acquis pour l'acquisition de parts sociales).

Part du revenu exceptionnel déduit fiscalement 1ère année (MSHZ/MSJQ)

Vous devez indiquer la part déduite fiscalement du revenu exceptionnel agricole faisant l'objet d'un étalement fiscal.

Part du revenu exceptionnel réintégré fiscalement années suivantes (MSIM/MSJR)

Vous devez indiquer la part réintégré fiscalement du revenu exceptionnel agricole faisant l'objet d'un étalement fiscal.

FEUILLE ANNEXE DE CALCUL – ASSOCIÉ D'UNE SOCIÉTÉ SOUMISE À L'IR ACTIVITÉS BIC/BNC – CADRE 4

“Je suis associé d'une société soumise à l'IR” (MSHR/MSIW)

Si vous êtes associé d'une société à l'IR, il faut cocher cette rubrique.

À NOTER

Si cette rubrique n'est pas cochée alors les revenus ne seront pas transmis à votre caisse de MSA.

Pourcentage dans les bénéfices ou pertes (MSMP/MSNP)

Vous devez préciser en pourcentage votre part statutaire dans les bénéfices ou les pertes de la société.

Rémunérations, IJ intégrées au bénéfice de la société (MSMM/MSNM)

Vous devez indiquer la rémunération du travail versées aux associés.

Intérêts excédentaires des comptes courants (MSMR/MSNR)

Vous devez indiquer les intérêts excédentaires des comptes courants des associés.

Cotisations NSA prises en charge par la société non réintégrées (MSMO/MSNO)

Ces rubriques vous permettent d'indiquer l'ensemble des cotisations dues au régime des non-salariés agricoles, si elles ont été prises en charge par la société et non réintégrées fiscalement.

Rémunérations et IJ perçues par l'associé (MSMQ/MSNQ)

Vous devez indiquer le montant des indemnités journalières et allocations de remplacement perçues.

Part des intérêts excédentaires du compte courant d'associé (MSMN/MSNN)

Ces rubriques vous permettent de déclarer la part des intérêts excédentaires de compte courant d'associé.

Frais professionnels déductibles (MSMS/MSNS)

Vous devez indiquer le montant de vos frais professionnels déductibles (y compris le montant de vos cotisations personnelles, les intérêts d'emprunts "JA" et d'emprunts acquis pour l'acquisition de parts sociales).

