

DOCUMENT POUR REMPLIR LA DÉCLARATION DES REVENUS DE 2008

- IMPOSITION DES DROITS D'AUTEUR
- SALAIRES DES MARINS PÊCHEURS
- SALAIRES DES ASSISTANTS MATERNELS ET DES ASSISTANTS FAMILIAUX
- SALAIRES DU CONJOINT DE L'EXPLOITANT OU DE L'ASSOCIÉ D'UNE SOCIÉTÉ DE PERSONNES

Ce document n'a qu'une valeur indicative. Il ne se substitue pas à la documentation officielle de l'administration.

■ IMPOSITION DES DROITS D'AUTEUR

↳ REVENUS EXONÉRÉS

Les revenus suivants sont exonérés d'impôt sur le revenu :

- le prix Nobel ;
- les prix littéraires, artistiques et scientifiques français ou étrangers, s'ils remplissent les conditions suivantes :
 - ils récompensent un ouvrage ou l'ensemble d'une œuvre à caractère littéraire, artistique ou scientifique ;
 - ils sont décernés par un jury indépendant ;
 - ils sont attribués depuis au moins trois ans.

↳ LES PRODUITS DE DROITS D'AUTEUR PERÇUS PAR LES ÉCRIVAINS ET LES COMPOSITEURS

Les produits de droits d'auteur perçus par les écrivains et les compositeurs sont des bénéfices non commerciaux de par la loi (article 92.2-2° du code général des impôts). Malgré cette qualification, ces produits sont imposables à l'impôt sur le revenu :

- soit dans la catégorie des traitements et salaires s'ils sont intégralement déclarés par des tiers ;

- soit dans la catégorie des bénéfices non commerciaux (BNC) dans le cas contraire ou en cas d'option pour ce régime.

Ces produits peuvent être imposés sur la base d'un bénéfice moyen sur la demande de l'auteur ou du compositeur.

→ IMPOSITION DANS LA CATÉGORIE DES TRAITEMENTS ET SALAIRES (DB 5 G 421)

Champ d'application

➤ Les produits des droits d'auteur perçus au titre de votre activité d'auteur ou de compositeur sont imposables à l'impôt sur le revenu dans la catégorie des traitements et salaires si ces produits sont intégralement déclarés par les tiers (débitéur ou partie versante) ;

Vous pouvez cependant opter pour le régime des bénéfices non commerciaux.

Précisions : Seuls les écrivains et compositeurs peuvent bénéficier du régime des traitements et

salaires, à l'exclusion de leurs héritiers ou légataires et des autres titulaires de droit d'auteur. Lorsqu'ils sont perçus par les héritiers ou les légataires, les droits d'auteur sont imposés au titre des bénéfices non commerciaux selon les règles de droit commun (voir supra).

« La Charte du contribuable : des relations entre le contribuable et l'administration fiscale basées sur les principes de simplicité, de respect et d'équité ».

Détermination du revenu imposable

Vous bénéficiez de la déduction normale de 10% pour frais professionnels, commune à l'ensemble de vos traitements et salaires.

➤ Vous pouvez, cependant, renoncer à cette déduction forfaitaire et opter pour la déduction de vos

frais professionnels réels. Mais, dans ce cas, l'option vaut pour l'ensemble de vos salaires imposés y compris ceux qui ne proviennent pas de votre activité d'auteur ou de compositeur.

Comment remplir la déclaration des revenus n° 2042 ?

➤ Si vous n'avez pas opté pour la déduction des frais réels vous devez indiquer :

- ◆ aux lignes AJ à DJ de votre déclaration, le montant brut de vos droits d'auteur **perçus en 2008**. Ce montant doit être retenu HT pour les assujettis à la retenue de TVA et TTC pour ceux qui ont renoncé à cette retenue.
- ⇒ diminué des cotisations obligatoires de sécurité sociale (le détail doit être précisé au cadre « Renseignements complémentaires » page 2 de la déclaration ou sur une note jointe),
- ⇒ et augmenté de l'évaluation forfaitaire des droits à déduction pour ceux qui sont soumis à la retenue de TVA.

➤ Si vous demandez la déduction de vos frais professionnels réels, vous devez indiquer :

- ◆ aux lignes AJ à DJ du •1 de votre déclaration le montant brut de vos droits d'auteur toutes taxes comprises (TTC) perçus en 2008 ;
- ◆ aux lignes AK à DK le montant de vos frais réels toutes taxes comprises (TTC) comprenant notamment les cotisations sociales et la TVA nette que vous avez versée au Trésor ou, celle versée par les éditeurs, pour votre compte, si vous êtes soumis au régime de la retenue de TVA. **Le détail de ces frais doit être joint à la déclaration.**

→ IMPOSITION DANS LA CATÉGORIE DES BÉNÉFICES NON COMMERCIAUX

Vous pouvez **opter** pour l'imposition de vos droits d'auteur selon le régime des bénéfices non commerciaux.

Comment opter ?

L'option doit être formulée dans une note écrite, jointe :

• soit à votre **déclaration des revenus n° 2042** si, vous relevez du **régime spécial des bénéfices non commerciaux**.

Vous relevez du régime spécial si le montant total de vos droits d'auteur perçus au cours de l'année civile n'excède pas 27 000 € hors taxes, **et si** vous avez renoncé à l'application de la retenue de TVA. Vos droits d'auteur sont alors placés de ce fait, sous le régime de la franchise en base de TVA.

Le régime spécial vous dispense de souscrire une déclaration professionnelle. Le montant brut des revenus est directement porté sur votre déclaration des revenus n° 2042 C au •5, cadre D, lignes HQ, IQ ou JQ.

Un abattement de 34 % représentatif des frais d'un montant minimum de 305 € sera automatiquement appliqué sur le montant des recettes réalisé (y compris les recettes excédentaires) pour déterminer votre revenu imposable.

Ce régime reste applicable les deux premières années de dépassement de la limite de 27 000 € hors taxes.

Vous devez également remplir le cadre « Informations générales » au •5 de la déclaration N° 2042 C.

• soit à la **déclaration contrôlée des bénéfices non commerciaux n° 2035**, souscrite dans les délais légaux, si le montant de vos droits d'auteur excède 27 000 € hors taxes (ou quel que soit le montant de ces droits d'auteur, si vous n'avez pas renoncé à l'application de la retenue de TVA).

Les résultats de la déclaration 2035 devront être reportés sur la déclaration des revenus n° 2042 C au •5, cadre D, lignes QC à SC ou lignes QI à SI selon que vous êtes ou non adhérents à une association de gestion agréée.

Précision : à compter de l'imposition des revenus de **2006**, les effets de l'abattement de 20 % calculé sur le bénéfice des adhérents à une association de gestion agréée (AA) sont intégrés dans le barème de l'impôt sur le revenu.

Pour les exploitants non adhérents d'une association de gestion agréée soumis à un régime réel d'imposition, le bénéfice est majoré de 25 % afin de neutraliser l'intégration de cet abattement dans le barème de l'impôt sur le revenu.

Remarque : **Les produits perçus par les héritiers ou légataires des écrivains ou compositeurs** sont toujours imposables dans la catégorie des bénéfices non commerciaux non professionnels. Ils doivent être déclarés

cadre E du •5 de la déclaration des revenus n° 2042 C :

- ◆ s'ils relèvent de la déclaration contrôlée : lignes SN à OS ou lignes JG à SG selon qu'ils sont ou non adhérents à une association agréée.
- ◆ s'ils relèvent du régime déclaratif spécial : lignes KU à MU.

Durée de l'option

➤ L'option est valable pour l'année au titre de laquelle elle est exercée et les deux années suivantes.

Si vous optez pour le régime des bénéfices non commerciaux pour l'imposition de vos droits d'auteur en 2008, cette option sera valable pour les années 2008, 2009 et 2010.

Elle est irrévocable pendant cette période.

➤ L'option ne peut pas faire l'objet d'une reconduction tacite à l'issue de la période de validité.

Son renouvellement est soumis aux mêmes obligations que l'option initiale et entraîne les mêmes conséquences.

→ Retenue à la source sur les droits d'auteur (DB 5 B 65)

Si vous êtes domiciliés en France, vous pouvez opter pour une retenue à la source de 15% prélevée sur vos rémunérations brutes, que ces rémunérations soient imposées selon le régime des traitements et salaires ou celui des bénéfices non commerciaux, à l'exception toutefois du régime déclaratif spécial.

La retenue à la source versée au Trésor par le débiteur des rémunérations n'est pas libératoire de l'impôt sur le revenu mais en constitue un moyen de paiement. Si vos droits

d'auteur ont été soumis en 2008 à cette retenue à la source, le montant de l'impôt dû sur les revenus de 2008 sera diminué automatiquement du montant de la retenue déjà versée.

Vous devez mentionner sur votre déclaration des revenus n° 2042, la totalité de vos revenus imposables sans soustraire le montant de la retenue à la source payée.

↳ RÉGIME D'IMPOSITION PRÉVU PAR L'ARTICLE 100 bis DU CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS (DB 5 G 422)

Les revenus provenant de la production littéraire, scientifique, artistique ou de la pratique d'un sport se caractérisent par leur irrégularité.

Afin d'atténuer les effets de la progressivité de l'impôt sur le revenu vous pouvez demander à être imposés sur la base d'un **bénéfice moyen** prévu à l'article 100 bis du code général des impôts.

Champ d'application du régime

➤ L'option pour le bénéfice moyen ne peut être exercée que si vous êtes soumis au régime de la déclaration contrôlée ou si vous êtes imposé selon le régime fiscal des traitements et salaires (écrivains, compositeurs, artistes du spectacle, sportifs salariés).

➤ Le régime du bénéfice moyen ne s'applique pas aux héritiers et aux légataires des écrivains et compositeurs.

Détermination du bénéfice moyen

➤ Le bénéfice moyen peut être déterminé, au choix :

- soit sur une période de trois ans ;
- soit sur une période de cinq ans.

➤ Il est égal à la moyenne des bénéfices de l'année d'imposition et des deux ou quatre années précédentes. Pour chaque année, le bénéfice à retenir s'entend de l'excédent des recettes sur les dépenses.

➤ L'option est possible même si vous n'avez pas perçu de droits d'auteur au cours d'une ou plusieurs années antérieures à l'option.

Dans ce cas, la moyenne est déterminée en retenant un revenu égal à zéro pour la ou les années en cause.

Modalités et conséquences de l'option

➤ Si vous souhaitez opter pour ce régime, vous devez en faire la demande écrite en précisant le choix de la période de référence et en indiquant les différents éléments de calcul de leur bénéfice moyen.

La lettre d'option et la note détaillant le calcul du bénéfice moyen doivent être jointes à votre déclaration :

- N° 2035 si vous êtes imposé dans la catégorie des bénéfices non commerciaux ;
- ou à votre déclaration des revenus n° 2042 si vous relevez des traitements et salaires.

➤ L'option reste valable tant que vous ne l'avez pas expressément révoquée.

Révocation de l'option

➤ Si vous souhaitez révoquer votre option, vous devez en faire la demande écrite lors du dépôt de votre déclaration des bénéfices de l'année au titre de laquelle vous souhaitez que le régime du bénéfice moyen cesse de s'appliquer.

➤ Le choix de la période de référence (trois ou cinq ans) demeure, toutefois, **irrévocable**.

➤ Pendant les deux (ou quatre) années qui suivent la révocation, le dispositif de détermination du bénéfice moyen continue de produire ses effets pour les bénéfices réalisés au cours des années couvertes par l'option.

En revanche, les bénéfices réalisés à compter de l'année de révocation sont intégralement taxés dans les conditions de droit commun au titre de l'année de leur perception.

Exemple :

Option pour l'application de l'article 100 bis (bénéfice moyen calculé sur trois ans) à compter des revenus de 2008 et révocation au titre de l'année 2011.

Années	Application article 100 bis	Bénéfice	Montant imposable
2006	Non	0	0
2007	Non	7 000	7 000
2008	Oui	12 000	$1/3 (0+ 7000+ 12000) = 6\ 333$
2009	Oui	38 000	$1/3 (7000 + 12\ 000+ 38\ 000) = 19\ 000$
2010	Oui	15 000	$1/3 (12\ 000+ 38\ 000+ 15\ 000) = 21\ 667$
2011	Non	7 600	$1/3 (38\ 000+ 15\ 000) + 7\ 600 = 25\ 267$
2012	Non	3 000	$1/3 (15\ 000) + 3\ 000 = 8\ 000$
2013	Non	0	0

Précisions

➤ En cas d'option pour le régime de l'article 100 bis et d'imposition des droits d'auteur dans la catégorie des traitements et salaires, vous pouvez :

- soit bénéficier, de droit, de la déduction forfaitaire pour frais professionnels de 10 % ;
- soit opter pour la déduction de vos frais professionnels pour leur montant réel et justifié.

➤ Si vous optez pour les frais réels, vous devez inscrire sur la déclaration des revenus n°2042 :

- lignes AJ à DJ du •1 : la moyenne des recettes selon la période de référence choisie (trois ou cinq ans) ;
- lignes AK à DK du •1 : la moyenne des frais professionnels de ces mêmes années.

■ SALAIRES DES MARINS PÊCHEURS (BOI 5B-13-05et 5 B-6-09)

Les marins pêcheurs fiscalement domiciliés en France qui exercent leur activité hors des eaux territoriales françaises peuvent bénéficier des dispositions prévues par le II de l'article 81 A du CGI.

Un abattement est appliqué sur le salaire perçu par les marins-pêcheurs salariés, ainsi que sur la part de rémunération des artisans pêcheurs imposable dans la catégorie des salaires, lorsqu'ils sont embarqués sur un navire de pêche classé en 1^{ère}, 2^{ème} ou 3^{ème} catégorie de navigation et exploité par une entreprise établie en France.

➤ Détermination du revenu imposable

La fraction de la rémunération exonérée est égale à 40 % du montant du salaire qui excède une rémunération de

référence correspondant à la rémunération moyenne d'un matelot exerçant son activité en France (17 145 € en 2008).

Ce pourcentage est porté à 60 % pour les marins embarqués sur les navires de « pêche au large » et de « grande pêche »

➤ Comment remplir la déclaration des revenus

La partie imposable doit être déclarée dans la catégorie des traitements et salaires de la déclaration **2042 aux lignes AJ à DJ du •1**.

Si vous avez reçu une déclaration préremplie et que le montant préimprimé ne tient pas compte de la fraction exonérée, corrigez-le en inscrivant le montant de la fraction imposable dans les cases blanches **AJ à DJ du •1**.

La partie exonérée doit être déclarée ligne TI **du •8** de la déclaration **2042** ;

■ SALAIRES DES ASSISTANTES MATERNELLES ET DES ASSISTANTS FAMILIAUX

➤ Les personnes concernées

Il s'agit :

- des assistants maternels et des assistants familiaux, régis par les articles L. 421-1 et suivants et L. 423-1 et suivants du code de l'action sociale et des familles, ayant fait l'objet d'un agrément (en vertu de l'article L. 421-3 du code de l'action sociale et des familles) ou dispensés de l'agrément (en vertu de l'article L. 421-17 du même code) ...
- ... ou des personnes en instance d'agrément sous réserve que l'agrément leur soit effectivement accordé ...
- ... et qui accueillent habituellement à leur domicile, moyennant rémunération, des enfants qui leur sont confiés.

Sont également concernés les assistants maternels qui accueillent des enfants en dehors de leur domicile dans les conditions définies par l'article 108 de la loi de financement de la sécurité sociale pour 2009 (loi n°2008-1330 du 17 décembre 2008), à l'exception de ceux qui sont salariés d'une personne morale de droit privé.

➤ Les rémunérations imposables

Sont concernées par ce régime les sommes allouées à titre de salaire proprement dit, ainsi que :

- l'éventuelle majoration perçue en cas de garde d'enfants handicapés, malades ou inadaptés,
- l'indemnité compensatrice perçue en cas d'absence d'un enfant,
- l'indemnité compensatrice dite d'attente,
- l'indemnité compensatrice en cas de suspension de l'agrément,
- l'indemnité représentative de congés payés,
- l'indemnité **compensatrice** du délai-congé,
- les indemnités pour l'entretien (y compris les indemnités de nourriture) et l'hébergement des enfants.

Pour les assistants maternels et les assistants familiaux de l'aide sociale à l'enfance (ASE) qui gardent les enfants jour et nuit, seules les indemnités journalières d'entretien et d'hébergement versées par les directions de l'action sanitaire et sociale doivent être déclarées. Les allocations d'habillement, d'achat de jouets ou de cadeaux de Noël et la majoration pour vacances ne sont pas imposables.

➤ Les rémunérations exonérées

Sont exonérées d'impôt sur le revenu :

Les rémunérations perçues par les assistants maternels au titre le cas échéant des heures supplémentaires de travail qu'ils effectuent au-delà d'une durée hebdomadaire de quarante-cinq heures ;

Pour les assistants maternels qui sont employés par un particulier et qui relèvent de la convention collective nationale de travail des assistants maternels des particuliers employeurs du 1^{er} juillet 2004, est également exonérée la rémunération des heures complémentaires, c'est-à-dire des heures de travail effectuées au-delà de la durée prévue par le contrat de travail et en deçà de quarante-cinq heures.

➤ Détermination du revenu imposable

La partie imposable du salaire est égale à la différence entre :

- les rémunérations et indemnités perçues pour l'entretien et l'hébergement des enfants ;

- et une somme forfaitaire représentative des frais engagés dans l'intérêt de l'enfant, déterminée comme suit :

⇒ Vous accueillez des mineurs **à titre non permanent** (à la journée en dehors des heures d'école, la nuit, etc.) : déduisez une somme égale à trois fois le montant horaire du salaire minimum de croissance (SMIC) par jour et par enfant.

En cas de garde d'enfants handicapés, malades ou inadaptés ouvrant droit à majoration de salaire, la somme est portée à quatre fois le montant horaire du SMIC par jour et par enfant.

Ces sommes forfaitaires ne peuvent être déduites qu'en cas de garde effective de l'enfant et pour une durée au moins égale à huit heures.

Lorsque la durée de garde est inférieure à huit heures, le forfait doit être réduit à due concurrence (multiplication par le nombre d'heures de garde et division par huit).

⇒ Vous accueillez des mineurs à **titre permanent**, c'est-à-dire lorsque la durée de garde est de 24 heures consécutives : déduisez une somme forfaitaire égale à quatre fois le SMIC horaire par jour et par enfant accueilli.

En cas de garde d'enfants handicapés, malades ou inadaptés ouvrant droit à majoration de salaire, cette somme est portée à cinq fois le SMIC horaire.

À titre de simplification, vous pouvez appliquer, **pour l'ensemble de l'année 2008**, le montant horaire du SMIC au 1er juillet 2008, soit 8,71 €.

➤ Le montant de la déduction est limité au total des sommes reçues et ne peut aboutir à un déficit.

➤ **Exemple**

Une assistante maternelle a gardé en 2008 un enfant handicapé ouvrant droit à majoration de salaire, pendant 200 jours, dont dix jours de garde de 24 heures consécutives.

La garde est assurée au moins huit heures par jour.

La rémunération totale perçue s'est élevée à 7 500 € (rémunération nette des cotisations sociales et de la part déductible de la CSG).

La déduction forfaitaire est égale à :

$$8,71 \text{ €} \times 4 \times 190 = 6\,620 \text{ €}$$

$$8,71 \text{ €} \times 5 \times 10 = 436 \text{ €}$$

soit un total de 7 056 €. Le montant à déclarer sur la ligne 1 AJ ou 1BJ est de :

$$7\,500 \text{ €} - 7\,056 \text{ €} = 444 \text{ €}$$

Vous pouvez renoncer à l'application de ce régime particulier. Dans ce cas, vous serez imposé uniquement sur le salaire et les indemnités qui s'y ajoutent, **à l'exclusion de celles destinées à l'entretien et l'hébergement des enfants.**

➤ **Comment remplir la déclaration des revenus n° 2042**

La fraction imposable doit être déclarée dans la catégorie des traitements et salaires de la déclaration 2042 aux **lignes AJ à DJ du •1.**

Si vous avez reçu une déclaration préremplie et que le montant préimprimé ne tient pas compte de la somme forfaitaire représentative des frais, corrigez-le en inscrivant le montant imposable dans les cases blanches **AJ à BJ du •1.**

■ SALAIRES DU CONJOINT DE L'EXPLOITANT OU DE L'ASSOCIE D'UNE SOCIETE DE PERSONNES

Le salaire du conjoint de l'exploitant ou de l'associé d'une société de personnes est imposable selon les règles des traitements et salaires, dans la mesure où il est déductible du revenu professionnel et a donné lieu au versement des cotisations sociales.

➤ **Détermination du revenu imposable**

Si l'entreprise est adhérente à un centre de gestion agréé, vous devez déclarer l'intégralité des salaires perçus.

Si ce n'est pas le cas, la fraction imposable est limitée à 13 800 €.

➤ **Comment remplir la déclaration des revenus n° 2042**

La partie imposable doit être déclarée dans la catégorie des traitements et salaires de la déclaration 2042 aux **lignes AJ à DJ du •1**

Si vous avez reçu une déclaration préremplie et que le montant préimprimé ne correspond pas au montant imposable, corrigez le en inscrivant le montant imposable dans les cases blanches **AJ à BJ du •1.**