

IMPÔTS
2018

**LOUEURS EN
MEUBLÉ NON
PROFESSIONNELS**



Si votre revenu fiscal de référence de 2016 est supérieur à 15 000 € et que votre résidence principale est équipée d'un accès à internet, votre déclaration de revenus (2042 et 2042-C-PRO) doit être réalisée par internet «Espace particulier». Toutefois, si vous estimez ne pas être en mesure de le faire, vous pouvez continuer à utiliser une déclaration papier.

Si vous optez pour un régime réel d'imposition de vos bénéfices BIC, votre déclaration de revenus 2031 et ses annexes doivent être obligatoirement télédéclarées sur votre «Espace professionnel».

LOUEURS EN MEUBLÉ NON PROFESSIONNELS

Les loueurs en meublé non professionnels sont les personnes qui donnent en location des locaux comportant tous les éléments mobiliers indispensables à une occupation normale par le locataire, mais n'assurent pas de manière prépondérante de services de nature hôtelière (service du petit déjeuner, nettoyage régulier des locaux, fourniture du linge de maison, accueil de la clientèle).

QU'EST-CE QU'UN LOUEUR NON PROFESSIONNEL ?

La qualité de loueur non professionnel est reconnue lorsque au moins l'une des trois conditions suivantes est remplie :

- les recettes annuelles tirées de cette activité par l'ensemble des membres du foyer fiscal sont inférieures à 23 000 € ;
- ces recettes sont inférieures aux revenus du foyer fiscal soumis à l'impôt sur le revenu dans les catégories des traitements, salaires, pensions et rentes (au sens de l'article 79 du code général des impôts), bénéfices industriels et commerciaux autres que ceux tirés de l'activité de location meublée, des bénéfices agricoles, des bénéfices non commerciaux et des revenus des gérants et associés mentionnés à l'article 62 du code général des impôts.

Un loueur devient professionnel si ces deux conditions sont cumulativement remplies.

À noter : Les personnes physiques ne sont plus tenues de s'inscrire au registre du commerce et des sociétés pour être qualifiées de loueur professionnel sur le plan fiscal.

APPRÉCIATION DE LA LIMITE DE 23 000 €

Les recettes à prendre en compte correspondent au total des loyers annuels acquis charges comprises augmenté le cas échéant des indemnités d'assurance visant à garantir les loyers en cas de défaillance du locataire.

En cas de début ou de cessation de location en cours d'année, le montant des recettes doit être ajusté *pro rata temporis*, distinctement par immeuble loué.

APPRÉCIATION DE LA PART DES RECETTES DE LOCATION PAR RAPPORT AUX AUTRES REVENUS PROFESSIONNELS DU FOYER FISCAL

Pour déterminer si les recettes tirées de la location meublée excèdent le montant des autres revenus du foyer, il convient de retenir les revenus nets de chaque catégorie, c'est-à-dire après déduction des charges et abattements propres à chaque catégorie, et avant déduction des charges du revenu global et des déficits antérieurs. Les revenus exonérés d'impôt ne sont pas retenus.

Afin d'assurer une entrée en vigueur progressive des règles de détermination du caractère professionnel de la location meublée, un mécanisme transitoire a été instauré pour l'appréciation de la part des recettes de location par rapport aux autres revenus. Ce mécanisme prend la forme d'une surpondération des recettes afférentes aux locations ayant commencé avant le 1^{er} janvier 2009 ou portant sur un logement acquis ou réservé avant cette date, c'est-à-dire acquis à terme, en l'état de futur d'achèvement ou en l'état futur de rénovation, ou ayant fait l'objet d'un contrat préliminaire par lequel le vendeur s'est engagé à le réserver à l'acquéreur. Le montant surpondéré de ces recettes est obtenu en les multipliant par un coefficient égal à 5 diminué de 2/5 par année écoulée depuis le début de la location, dans la limite de 10 années à compter du début de celle-ci.

VOS FORMALITÉS PRÉALABLES

Les loueurs en meublé non professionnels doivent accomplir des formalités d'inscription au répertoire Sirene auprès du greffe du tribunal de commerce compétent, à savoir celui dans le ressort territorial duquel le bien loué est situé.

Tout nouveau bien mis en location doit également faire l'objet d'une formalité de «déclaration d'ouverture d'un nouvel établissement» dans les mêmes conditions.

Pour les loueurs en meublé non professionnels, la formalité auprès du greffe est gratuite et n'entraîne pas immatriculation au registre du commerce et des sociétés. En Alsace-Moselle et dans les départements et régions d'outre-mer (DROM), la réception et le traitement des formalités sont assurés par les services des impôts des entreprises.

Les personnes doivent remplir un formulaire de déclaration d'activité (PO) et, pour les loueurs de chambres d'hôtes, une déclaration destinée à la mairie de la commune du lieu de situation du bien loué (article L324-4 du Code du tourisme).

Le numéro d'identification au répertoire Sirene délivré (n° SIRET) doit être reporté sur la déclaration de revenu global n° 2042 C PRO.

À défaut de report de ce numéro obligatoire, les loueurs doivent compléter leur déclaration en mentionnant l'identité précise de la personne du foyer fiscal exerçant cette activité ainsi que ses conditions d'exercice (caractéristiques du (ou des) bien(s) loué(s), situation, surface...) si elles ne l'ont pas été lors de la création.

Ils doivent, sans délai, régulariser leur situation auprès du centre de formalités des entreprises du greffe du tribunal de commerce ou, en Alsace-Moselle et dans les DROM auprès des services des impôts des entreprises en souscrivant une déclaration d'activité (PO) ci-dessus mentionnée.

L'activité de loueur en meublé non professionnel est considérée comme une activité commerciale qui est soumise à l'impôt sur le revenu (catégorie bénéficiaires industriels et commerciaux) et également aux impôts directs locaux :

- ▶ Cotisation foncière des entreprises sous réserve de certains cas d'exonération ;
- ▶ Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises si le chiffre d'affaires est supérieur à 152 500 € ;
- ▶ Taxe d'habitation si le propriétaire dispose personnellement du local loué en dehors de la période de location (voir les impôts locaux page 11) ;
- ▶ Taxe foncière sur les propriétés bâties pour le propriétaire du meublé (voir les impôts locaux page 11).

Une taxe annuelle est due sur les loyers perçus au titre de la location des logements dont la surface habitable n'excède pas 14 m² (taxe annuelle sur les loyers élevés des micro-logements). Cette taxe concerne les logements situés dans les communes classées dans des zones géographiques se caractérisant par un déséquilibre particulièrement important entre l'offre et la demande.

Les logements concernés sont les logements donnés en location nue ou meublée (et exonérée de TVA) pour une période d'au moins 9 mois lorsque le montant du loyer mensuel, charges non comprises, excède un loyer mensuel de référence fixé à 41,64 € par m² pour l'année 2017.

La taxe est calculée sur le montant des loyers bruts perçus, charges non comprises, au cours de l'année civile. Son taux, qui varie de 10 % à 40 %, est déterminé en fonction de l'écart entre le montant du loyer mensuel perçu (charges non comprises) et celui du loyer mensuel de référence.

LA DÉTERMINATION DU BÉNÉFICE IMPOSABLE À L'IMPÔT SUR LE REVENU

La location en meublé à titre habituel constitue une activité commerciale relevant au regard de l'impôt sur le revenu de la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux (BIC) et non de celle des revenus fonciers.

Il existe trois régimes fiscaux différents pour la détermination du bénéfice imposable en ce qui concerne les locations en meublé : le régime de la micro-entreprise (ou « régime micro-BIC ») applicable de plein droit lorsque le montant des recettes n'excède pas certains seuils, les régimes réel simplifié ou réel normal applicables de plein droit ou sur option.

Il est possible d'opter, avant le 1^{er} février de chaque année, pour un régime supérieur de celui dont le loueur relève normalement à raison du montant de ses recettes (*exemple* : si vous relevez de plein droit du régime micro-BIC, vous pouvez opter pour le régime réel simplifié).

La première année d'activité l'option peut être exercée au plus tard jusqu'à la date de dépôt de la première déclaration de résultats.

LE RÉGIME MICRO-BIC

► Vous relevez de plein droit du régime micro-BIC au titre des revenus de l'année 2017 si vos recettes de l'année 2015 ou de l'année 2016 n'ont pas excédé 70 000⁽¹⁾ € hors taxes (HT).

Pour les locations de chambres d'hôtes et meublés de tourisme classés, vous relevez de plein droit du régime micro si vos recettes de l'année 2015 ou de l'année 2016 n'ont pas excédé 170 000⁽¹⁾ € HT.

► Dans cette situation, vous n'avez pas à remplir de déclaration spéciale. Si vous êtes loueur non professionnel, vous portez vos recettes sur votre déclaration complémentaire des revenus n° 2042 C PRO, professions non salariées :

- ligne 5ND, 5OD ou 5PD ;
- ligne 5NG, 5OG ou 5PG si les locaux mis en location le sont à titre de meublé de tourisme ou de chambre d'hôte ;
- ligne 5NW/5OW/5PW, 5NJ, 5OJ ou 5PJ si les revenus de location sont soumis aux contributions sociales par les organismes sociaux.

► Votre bénéfice imposable sera calculé automatiquement par application au chiffre d'affaires déclaré d'un taux d'abattement forfaitaire de 50 % avec un minimum de 305 € (71 % pour les meublés de tourisme ou chambres d'hôtes) représentatif des charges.

À noter : Depuis le 1^{er} janvier 2017, pour bénéficier de la limite de 170 000 € et de l'abattement de 71 %, les gîtes ruraux doivent être classés meublés de tourisme dans les conditions prévues à l'article L. 324-1 du code du tourisme.

► Vous devez tenir et présenter, sur demande de l'administration, un livre mentionnant l'origine et le montant de vos recettes.

► Pour les entreprises saisonnières, le chiffre d'affaires annuel de 70 000⁽¹⁾ € HT ou 170 000⁽¹⁾ € HT ne fait pas l'objet d'un ajustement proportionnel lorsque l'activité commence ou cesse en cours d'année.

(1) Les plafonds ont été rehaussés pour les revenus de l'année 2017 : ils s'établiront respectivement à 70 000 € HT et 170 000 € HT (article 22 de la loi n°2017-1837 de finances pour 2018).

LE RÉGIME RÉEL SIMPLIFIÉ D'IMPOSITION

► Ce régime s'applique de plein droit au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2017 si le chiffre d'affaires de l'année 2016 et celui de l'année 2015 sont supérieurs à 70 000 € HT et n'excèdent pas 238 000 € HT. Ces seuils sont de 170 000 € HT et de 789 000 € HT pour les meublés de tourisme et chambres d'hôtes).

► Vous pouvez opter pour ce régime avant le 1^{er} février par courrier adressé au service des impôts des entreprises (SIE) dont vous dépendez (si vous relevez du régime micro-BIC décrit ci-dessus) et jusqu'à la date de dépôt de votre première déclaration de résultats si vous êtes une entreprise nouvelle. La période de validité de l'option est fixée à un an avec reconduction tacite chaque année pour un an supplémentaire.

L'option est irrévocable pendant cette période et reconduite tacitement, tant que le contribuable reste dans le champ d'application du régime micro-BIC. Dans le cas contraire, l'option devient caduque.

► Vous devez souscrire, avant le deuxième jour ouvré suivant le 1^{er} mai, une déclaration spéciale de résultats n° 2031 et compléter le cadre E de l'annexe n° 2031 ter.

Vous devez ensuite reporter le résultat sur votre déclaration complémentaire de revenus n° 2042 C PRO, page 2, rubrique «Revenus des locations meublées non professionnelles».

La déclaration n° 2031 est accompagnée des annexes suivantes :

- bilan simplifié (sauf dispense prévue à l'article 302 septies du code général des impôts (CGI)), compte de résultat simplifié de l'exercice qui se compose de deux rubriques (résultat comptable et résultat fiscal) ;
- tableau des immobilisations, amortissements et éléments soumis au régime fiscal des plus-values et des moins-values ;
- relevé des provisions, amortissements dérogatoires et déficits reportables.

La déduction des amortissements pour l'assiette de l'impôt oblige à inscrire les immeubles donnés en location à l'actif du bilan simplifié (tableau n° 2033 A).

Les loueurs en meublé qui sont dispensés de produire un bilan du point de vue fiscal peuvent, lors de la souscription de la déclaration n° 2031, inscrire un élément d'actif (immeuble, par

exemple), en le mentionnant sur le formulaire n° 2033 C. Cette inscription permet de déduire du chiffre d'affaires les charges relatives à la propriété de cet immeuble ainsi que les frais de gestion.

Si l'immeuble donné en location n'est pas inscrit à l'actif du bilan simplifié, le loueur en meublé ne peut déduire de son résultat imposable qu'une fraction des charges de gestion proportionnelle à la durée effective de location. Les charges correspondant à la période au cours de laquelle il a la jouissance du logement meublé ne sont pas déductibles.

À noter : Les loueurs en meublés non professionnels ont comme toutes les entreprises relevant d'un régime réel d'imposition, l'obligation de télétransmettre leurs déclarations de résultats sur leur «Espace professionnel».

LE RÉGIME RÉEL NORMAL D'IMPOSITION

► Ce régime s'applique de plein droit, si le chiffre d'affaires réalisé en 2016 est supérieur à 238 000 € HT. Ce seuil est de 789 000 € HT pour les meublés de tourisme et chambres d'hôtes.

Ce régime peut s'appliquer aux loueurs en meublé non professionnels.

Exemple : Un loueur en meublé non inscrit au registre du commerce et des sociétés et réalisant un chiffre d'affaires supérieur à 238 000 € HT et déclarant par ailleurs un salaire imposable de 290 000 €, aura la qualité de loueur en meublé non professionnel et relèvera de plein droit de ce régime.

► Vous pouvez opter pour ce régime avant le 1^{er} février par courrier adressé au service des impôts des entreprises dont vous dépendez (si vous relevez du régime simplifié d'imposition) et, au plus tard, jusqu'à la date de dépôt de votre première déclaration de résultats si vous démarrez votre activité. La période de validité de l'option est fixée à deux ans. L'option est irrévocable pendant cette période et est reconduite tacitement, tant que le contribuable reste dans le champ d'application du régime simplifié d'imposition. Dans le cas contraire, l'option devient caduque.

► Vous devez souscrire avant le deuxième jour ouvré suivant le 1^{er} mai, une déclaration de résultats n° 2031, et compléter le cadre E de l'annexe n° 2031 ter.

Vous devez ensuite reporter le résultat sur la déclaration complémentaire des revenus n° 2042C PRO, page 2, rubrique «Revenus des locations meublées non professionnelles».

À noter : Les loueurs en meublés non professionnels ont comme toutes les entreprises soumises à un régime réel d'imposition l'obligation de télétransmettre leur déclaration de résultat.

- La déclaration n° 2031 est accompagnée des annexes suivantes:
 - bilan ;
 - compte de résultat ;
 - tableau des immobilisations, amortissements et éléments soumis au régime fiscal des plus-values et des moins-values ;
 - relevé des provisions, amortissements dérogatoires et déficits reportables.
- La déduction des amortissements pour l'assiette de l'impôt suppose que les immeubles donnés en location soient inscrits à l'actif du bilan.

MESURE D'ASSOUPLISSEMENT POUR 2018

L'option pour le régime réel simplifié ou réel normal doit en principe être formulée sur papier libre.

En 2018, à la suite du relèvement des seuils des régimes micro, il est admis, par dérogation, que l'option pour un régime réel en 2017 peut résulter de la seule transmission de la déclaration de résultats n° 2031-SD.

Par ailleurs, aucune option n'est exigée pour les loueurs en meublé qui souhaitent relever du régime micro dès 2017 et changer ainsi de régime d'imposition.

Cependant, il est préférable d'informer le service gestionnaire de ce changement.

CONDITIONS PARTICULIÈRES POUR LES AGRICULTEURS

► Le régime de droit commun

L'activité agricole obéit aux dispositions fiscales régissant le régime des bénéfiques agricoles. L'activité touristique relève des règles applicables aux bénéfiques industriels et commerciaux.

L'agriculteur doit donc établir deux comptabilités et souscrire deux déclarations.

► Le régime dérogatoire

Lorsqu'un agriculteur réalise des recettes accessoires tirées d'une activité de location en meublé, deux possibilités lui sont ouvertes :

- au titre des revenus de l'année 2017, un agriculteur relevant du régime des micro-exploitations (ou «régime micro-BA») ayant une activité accessoire, peut être imposé au titre de cette activité selon le régime micro-BIC, si le montant de ses recettes de location en meublé de l'année 2015 ou de l'année 2016 n'excèdent pas 70 000 € HT. Le bénéfice imposable sera calculé automatiquement par application au chiffre d'affaires déclaré d'un taux d'abattement forfaitaire de 50 % représentatif de charges (montants portés à 170 000 € HT et 71 % pour les meublés de tourisme et chambres d'hôtes) ;
- pour un agriculteur soumis au régime du bénéfice réel (régime d'imposition réel simplifié ou réel normal), le chiffre d'affaires tiré d'activités commerciales⁽²⁾ accessoires (location en meublé), peut être pris en compte pour la détermination du bénéfice agricole, lorsque la moyenne annuelle des recettes accessoires des trois années civiles précédant la date d'ouverture de l'exercice, n'excède ni 50 % du chiffre d'affaires tiré de l'activité agricole, ni 100 000 € (remboursement de frais inclus et taxes comprises).

Les revenus de location de logements meublés liés à l'activité agricole soumis aux cotisations et contributions sociales par la Mutualité sociale agricole (MSA), doivent être indiqués sur des lignes spécifiques «Locations déjà soumises aux contributions sociales», page 2 de la déclaration complémentaire de revenus n° 2042 C PRO, lorsqu'ils sont imposables au titre des revenus des locations meublées non professionnelles, afin qu'ils ne soient pas à nouveau soumis aux prélèvements sociaux.

L'EXONÉRATION D'IMPÔT SUR LE REVENU

Elle s'applique dans deux cas :

(2) Ces limites sont appréciées en fonction des recettes, toutes taxes comprises, de l'année civile qui précède la date d'ouverture de l'exercice. Toutefois, pour l'imposition du premier exercice, l'appréciation de ces seuils peut, sur option de l'exploitant, être effectuée d'après le chiffre d'affaires réalisé au titre de l'exercice concerné.

► Vous louez une ou plusieurs pièces de votre habitation principale à titre de chambre d'hôte de manière habituelle, pour une durée d'une journée, d'une semaine ou d'un mois (à des personnes qui n'y élisent pas domicile) et les recettes brutes annuelles (loyers et éventuellement prestations annexes : petit-déjeuner, téléphone...) ne dépassent pas 760 € TTC. En cas de franchissement de cette limite, vos recettes sont imposables en totalité ;

► Vous louez ou sous-louez en meublé une partie de votre résidence principale (chambre, étage d'une maison). Les pièces louées constituent pour le locataire sa résidence principale (par exemple un étudiant, un apprenti) ou sa résidence temporaire dès lors qu'il justifie d'un contrat conclu en application du 3° de l'article L242-2 du code du travail, et le prix de location est fixé dans des limites raisonnables (184 € annuels par mètre carré en région Île-de-France pour 2017 ; 135 € dans les autres régions pour 2017).

LES DÉFICITS DES LOCATIONS MEUBLÉES NON PROFESSIONNELLES

Les déficits constatés par les loueurs en meublé non professionnels ne sont pas déductibles du revenu net global du foyer fiscal. Les déficits résultant de l'activité de location meublée non professionnelle sont imputables uniquement sur les revenus de location meublée non professionnelle de la même année et des dix années suivantes.

Le régime fiscal du micro-BIC exclut la possibilité de constater un déficit.

Les plus ou moins-values de cession réalisées par les loueurs non professionnels relèvent du régime des plus-values des particuliers.

QUI GÈRE VOTRE DOSSIER FISCAL ?

Le service gestionnaire :

- de votre impôt sur le revenu (déclarations n°s 2042 et 2042 C PRO) est le service des impôts des particuliers (SIP) dont dépend votre domicile ;
- de vos déclarations professionnelles (déclaration spéciale de résultats n° 2031 et, le cas échéant, déclarations de TVA) est le service des impôts des entreprises (SIE) du lieu de situation du meublé.

Si vous possédez plusieurs meublés situés dans le ressort de différents SIE, vos déclarations sont gérées :

- soit au service des impôts des entreprises de votre résidence principale ;
- soit au service des impôts des entreprises du lieu de situation du meublé produisant les revenus les plus importants.

Pour les loueurs en meublé qui exercent une autre activité commerciale imposable, leurs déclarations de résultats sont gérées par le service des impôts des entreprises compétent pour cette autre activité.

LA TVA

- ▶ Les locations occasionnelles, permanentes ou saisonnières de logements meublés ou garnis à usage d'habitation sont en principe exonérées de TVA sans possibilité d'option.
- ▶ Toutefois, cette exonération ne s'applique pas aux :
 - prestations d'hébergement, fournies dans les hôtels de tourisme classés, les villages de vacances classés ou agréés, et, sous certaines conditions, à celles fournies dans les résidences de tourisme classées ou les villages résidentiels de tourisme ;
 - prestations de mise à disposition d'un local meublé ou garni effectuées à titre onéreux et de manière habituelle, comportant en sus de l'hébergement au moins trois des prestations suivantes, rendues dans des conditions similaires à celles proposées par les établissements d'hébergement à caractère hôtelier exploités de manière professionnelle : petit-déjeuner, nettoyage régulier des locaux, fourniture de linge de maison et réception, même non personnalisée, de la clientèle ;
 - locations de locaux meublés ou garnis consenties à l'exploitant d'un établissement d'hébergement qui remplit les conditions fixées par les deux points ci-dessus, à l'exclusion de celles consenties à l'exploitant d'un logement-foyer.

Pour plus de précisions sur le régime d'imposition dont vous relevez, vous pouvez consulter le livret fiscal du créateur d'entreprise sur le portail fiscal impots.gouv.fr (Professionnels > Créer mon entreprise).

- ▶ Sont dès lors exonérés de TVA pour cette activité :

- les particuliers qui louent en meublé, de manière occasionnelle ou permanente, une résidence secondaire, un logement touristique ou une partie de leur résidence principale sans offrir un ensemble de services assimilables aux services hôteliers (petit déjeuner, nettoyage régulier des locaux, fourniture de linge de maison et réception, même non personnalisée, de la clientèle) ;
- les collectivités locales et associations qui donnent en location des gîtes communaux.

La fourniture de prestations annexes (petit déjeuner, blanchissage du linge personnel, téléphone...) demeure, en revanche, imposable à la TVA dans les conditions de droit commun, sous réserve de l'application de la franchise en base prévue par l'article 293 B du CGI.

LES IMPÔTS LOCAUX

LA COTISATION FONCIÈRE DES ENTREPRISES (CFE)

Les loueurs en meublé sont imposables à la cotisation foncière des entreprises.

► Toutefois, les personnes qui louent en meublé exceptionnellement une partie de leur habitation personnelle⁽³⁾ sont exonérées de CFE, lorsque la location ne présente aucun caractère périodique. Ne sont notamment pas considérées comme exceptionnelles, les locations renouvelées chaque année. De même, les personnes qui louent ou sous-louent une ou plusieurs pièces de leur habitation principale, sont exonérées lorsque les pièces louées constituent la résidence principale du locataire (ou du sous-locataire) et que le prix de location demeure fixé dans des limites raisonnables (*exemple* : location d'une chambre à un étudiant).

Sont également exonérées de CFE, sauf si les collectivités territoriales ou leurs établissements publics de coopération intercommunale décident par délibération, pour la part qui leur revient, de rétablir la cotisation foncière des entreprises sur ces locaux, les personnes qui donnent en location ou en sous-location meublée tout ou partie de leur habitation personnelle, notamment à titre de «meublé de tourisme».

(3) Est considérée comme habitation personnelle le logement (principal ou secondaire) dont le loueur conserve la disposition en dehors des périodes de location.

► Lorsque vous relevez du régime micro-BIC, vous devez indiquer sur la déclaration complémentaire de revenus n° 2042 C PRO en plus du montant de vos recettes l'adresse de votre principal établissement⁽⁴⁾ pour votre activité de loueur en meublé.

► Quel que soit votre régime d'imposition, vous devez, la première année de location du local, souscrire une déclaration n° 1447-C-SD (déclaration initiale de cotisation foncière des entreprises), au plus tard le 31 décembre, auprès du service des impôts des entreprises du lieu de situation du bien.

Une déclaration n° 1447-M-SD doit ensuite être déposée au plus tard le deuxième jour ouvré suivant le 1^{er} mai, uniquement en cas de modification de la surface des locaux, de demande d'exonération et/ou de modification d'un élément quelconque de la précédente déclaration, survenue au cours de la période de référence⁽⁵⁾.

IMPORTANT : Les avis d'imposition de CFE sont consultables exclusivement dans votre espace professionnel sur impots.gouv.fr, préalablement aux échéances de paiement. Si vous ne disposez pas d'espace professionnel, il convient au préalable de le créer pour accéder à vos avis.

La date limite de paiement de la CFE est fixée au 15 décembre. Si votre cotisation a atteint au moins 3 000 €, un acompte égal à 50 % du montant de l'année précédente est dû et doit être acquitté au plus tard le 15 juin de l'année suivante.

Le règlement de la cotisation mise en recouvrement doit être effectué par un moyen de paiement dématérialisé (paiement direct en ligne, prélèvement mensuel ou à l'échéance).

L'adhésion aux prélèvements automatiques est prise en compte pour régler l'imposition de l'année en cours jusqu'au :

- 30 juin minuit pour le prélèvement mensuel ;
- 31 mai (acompte) ou 30 novembre (solde) pour le prélèvement à l'échéance.

(4) Qui est celle du meublé ou, pour plusieurs meublés, soit celle de votre résidence principale, soit celle du meublé procurant les revenus les plus importants.

(5) La période de référence est constituée dans la généralité des cas par l'avant-dernière année civile précédant celle de l'imposition.

LA COTISATION SUR LA VALEUR AJOUTÉE DES ENTREPRISES (CVAE)

Les loueurs en meublé sont assujettis à la CVAE s'ils sont soumis à la cotisation foncière des entreprises dans les conditions énoncées ci-avant et réalisent un chiffre d'affaires HT supérieur à 152 500 €. Tous les loueurs en meublé assujettis à la CVAE doivent souscrire, au plus tard le deuxième jour ouvré qui suit le 1^{er} mai, par voie dématérialisée, une déclaration n° 1330-CVAE ou servir, pour certains loueurs mono-établissement au sens de la CVAE, le cadre « CVAE » du tableau 2033-E ou 2059-E de leur liasse fiscale.

Les loueurs dont le chiffre d'affaires est compris entre 152 500 et 500 000 € ne sont pas redevables de la CVAE compte tenu de l'application d'un barème d'imposition progressif en fonction du chiffre d'affaires. Ceux dont le chiffre d'affaires est supérieur à 500 000 € doivent souscrire, en complément des obligations décrites ci-dessus, des relevés d'acomptes n° 1329-AC au plus tard les 15 juin et 15 septembre⁽⁶⁾ et une déclaration de régularisation et de liquidation n° 1329-DEF au plus tard le 2^{ème} jour ouvré qui suit le 1^{er} mai de l'année suivant celle de l'année d'imposition. Ils ont en outre l'obligation de télédéclarer et télépayer le solde et les acomptes de CVAE.

Les exonérations de CFE sont transposables à la CVAE sous certaines conditions (par exemple, délibération des collectivités en leur faveur). Toutefois, pour en bénéficier, l'entreprise doit expressément en faire la demande en souscrivant le formulaire n° 1447.

À noter : Les loueurs relevant du régime micro-fiscal et dont le chiffre d'affaires est compris entre 152 500 et 170 000 euros ne peuvent bénéficier de la déclaration dématérialisée et doivent adresser leur déclaration n° 1330-CVAE par voie papier.

Vous pouvez bénéficier du plafonnement, en fonction de la valeur ajoutée produite par votre activité de loueur en meublé, de la somme de votre CFE (à l'exclusion, le cas échéant, de celle établie sur la base minimum) et de votre CVAE. La demande doit être formulée auprès du service des impôts des entreprises dont vous dépendez sur l'imprimé n° 1327-CET-SD ou n° 1327- S- CET- SD, accompagné d'une copie de l'avis d'imposition.

(6) Dispense de paiement de l'acompte si la CVAE de N-1 < 3 000 €.

LA TAXE D'HABITATION

► Les personnes qui louent des locaux en meublé sont imposables à la taxe d'habitation sur ces locaux, lorsque ces derniers constituent leur habitation personnelle. Si les collectivités territoriales décident par délibération, pour la part qui leur revient, de rétablir la cotisation foncière des entreprises sur les locaux meublés, le loueur devra alors acquitter à la fois la cotisation foncière des entreprises et la taxe d'habitation.

► En revanche, vous n'êtes pas redevable de la taxe d'habitation (mais de la cotisation foncière des entreprises), pour les locaux que vous réservez exclusivement à la location en meublé et qui sont spécialement aménagés à cet effet.

À noter : Dans les zones de revitalisation rurale, les communes peuvent, par une délibération de portée générale, exonérer de taxe d'habitation pour la partie louée meublée :

- les personnes qui louent une partie de leur habitation personnelle en qualité de «meublé de tourisme» ;
- les personnes qui louent ou sous-louent en meublé tout ou partie de leur habitation personnelle⁽³⁾ : (*exemple* : redevable louant sa résidence secondaire un mois par an ou louant une partie de son habitation principale sous forme de chambre d'hôtes).

Si vous remplissez ces conditions, vous devez souscrire la déclaration n° 1205-GD-SD (déclaration d'exonération des locaux classés meublés de tourisme et des chambres d'hôtes situés en zone de revitalisation rurale) pour bénéficier de l'exonération.

LA TAXE FONCIÈRE SUR LES PROPRIÉTÉS BÂTIES ET LES TAXES ACCESSOIRES

► Si vous êtes propriétaire ou usufruitier, vous serez imposé à la taxe foncière sur les propriétés bâties, pour les immeubles bâtis que vous possédez au 1^{er} janvier de l'année d'imposition.

► Les communes ou groupements de communes peuvent instituer une taxe destinée à financer le service d'enlèvement des ordures ménagères. Elles peuvent également instituer une redevance pour les ordures ménagères calculée en fonction de l'importance du service rendu. Cette redevance se substitue alors à la taxe d'enlèvement des ordures ménagères.

À noter : Dans les zones de revitalisation rurale, la commune, l'intercommunalité et le département peuvent, sur délibération, exonérer de taxe foncière sur les propriétés bâties, pour la

part leur revenant, les locaux loués en qualité de meublés de tourisme ou de chambres d'hôtes.

Si vous remplissez ces conditions, vous devez souscrire la déclaration n° 6671-D-SD (déclaration d'exonération pour les hôtels, meublés de tourisme et chambres d'hôtes situés en zone de revitalisation rurale) pour bénéficier de l'exonération.

LES DROITS D'ENREGISTREMENT

L'acquisition de locaux destinés à l'exercice de l'activité de loueur en meublé suit le régime général des mutations d'immeubles.

► Si l'acquisition concerne un immeuble ou des parts représentatives d'un immeuble achevé depuis moins de cinq ans et acquis auprès d'un assujetti à la TVA, le prix total ou le montant de la souscription des parts représentatives du logement qui vous est demandé comprend la TVA au taux de 20 %. Cette taxe est due par le vendeur.

En tant qu'acquéreur, vous devez payer la taxe de publicité foncière au taux de 0,70 % sur le prix exprimé dans l'acte, ainsi que des frais d'assiette et de recouvrement fixés à 2,14 % du montant de la taxe de publicité foncière.

► Dans tous les autres cas, vous devez acquitter les droits de mutation à titre onéreux au taux de droit commun :

- un droit d'enregistrement ou une taxe de publicité foncière à un taux fixé par le conseil départemental et ne pouvant excéder 4,5 % ;
- une taxe communale additionnelle de 1,20 % ;
- des frais d'assiette et de recouvrement, fixés à 2,37 % du montant du droit d'enregistrement ou de la taxe de publicité foncière.

L'ADHÉSION À UN CENTRE DE GESTION AGRÉÉ (CGA)

Vous pouvez adhérer à un CGA et bénéficier d'avantages fiscaux (notamment, non-majoration de 1,25 de vos revenus professionnels et réduction d'impôt pour frais de tenue de comptabilité et d'adhésion à un organisme de gestion agréé (OGA)), dès lors que vous êtes imposé à l'impôt sur le revenu selon un régime réel d'imposition.

L'ESPACE PROFESSIONNEL SUR LE PORTAIL FISCAL IMPOTS.GOUV.FR

La création d'un espace professionnel sur le portail fiscal *impots.gouv.fr* est indispensable, en particulier pour recenser les comptes bancaires utilisés pour le téléversement des impôts professionnels dus à raison de votre activité de location (CFE, CVAE, éventuellement TVA...) et consulter vos avis de CFE.

Pour davantage de renseignements, rendez-vous sur *impots.gouv.fr*, rubrique Professionnel/Créer mon entreprise/Je crée mon espace professionnel sécurisé.

L'ESPACE PARTICULIER SUR LE PORTAIL FISCAL IMPOTS.GOUV.FR

Il vous permet notamment de déposer votre déclaration de revenus et les déclarations complémentaires de revenus, de payer votre impôt sur le revenu, de consulter vos déclarations et avis d'imposition, d'opérer une réclamation ...

Pour davantage de renseignements, rendez-vous sur *impots.gouv.fr*, rubrique Particulier/J'accède à mon espace particulier sécurisé.

Ce dépliant est un document simplifié.
Il ne peut se substituer aux textes législatifs et réglementaires ainsi qu'aux instructions applicables en la matière.

Pour plus d'informations, consultez :



GP 178 - Avril 2018
Retrouvez la DGFIP sur

