

# Fiscalité Forestière III

- Impôts sur le foncier
- Impôts sur le revenu
- Impôts sur la dépense
- Impôts sur le patrimoine
- DEFI

# IMPÔTS SUR LA DÉPENSE



**TVA**  
~~7 % 10 % ?~~  
**20 %**



# La T.V.A

## Pourquoi parler de la TVA ?

Obtention d'un produit grâce à un cycle de production végétale.

→ Propriétaires forestiers = **exploitants agricoles**



Vous êtes concernés par la TVA. Certains sont **assujettis au régime simplifié agricole**, d'autres non, mais peuvent bénéficier d'un **remboursement forfaitaire**

# Les taux de T.V.A

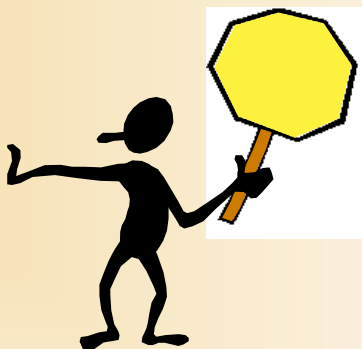
| Exemple de dépenses                                      | Propriétaire<br>sylviculteur<br><b>sans numéro<br/>SIREN (%)</b> | Propriétaire<br>sylviculteur<br><b>avec numéro<br/>SIREN (%)</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Travaux de plantations, abattage, débardage, élagages... | 20                                                               | 10                                                               |
| Pose et dépose des protections                           | 20                                                               | 10                                                               |
| Entretien des sentiers forestiers                        | 20                                                               | 10                                                               |
| Fourniture de plants                                     | 10                                                               | 10                                                               |
| Phytocides autorisés en agriculture bio                  | 10                                                               | 10                                                               |
| Autres phytocides                                        | 20                                                               | 20                                                               |
| Fourniture des protections                               | 20                                                               | 20                                                               |
| Construction de pistes, places de dépôts...              | 20                                                               | 20                                                               |
| Réalisation de PSG                                       | 20                                                               | 20                                                               |
| Achat de matériel forestier                              | 20                                                               | 20                                                               |

# Les taux de T.V.A

A partir du 1<sup>er</sup> janvier 2016, les taux suivants sont applicables :

| Ventes de bois                                               | Avant<br>1 <sup>er</sup> /01/2016 | Après<br>1 <sup>er</sup> /01/2016 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Bois destinés au chauffage (toutes longueurs, plaquettes...) | 10                                | 10                                |
| Bois d'oeuvre                                                | 10                                | 20                                |
| Bois pour papeterie                                          | 10                                | 20                                |
| Bois pour panneaux de particules                             | 10                                | 20                                |

# Les taux de T.V.A



**Pour bénéficier du taux réduit (10 %) :**

**il faut être CONNU des services fiscaux**  
**= n° SIREN (9 chiffres)**  
(SIRET + 5 chiffres)

# Les taux de T.V.A

## Quel document remplir pour obtenir son numéro SIREN ?

- Tout propriétaire ou usufruitier = imprimé **P0 agricole**.
- L'indivision = **F agricole** (*cerfa 11923\*02*)
- Le groupement forestier = imprimé **M0**

Démarche auprès du CFE de la Chambre  
d'agriculture

DÉCLARATION DE CRÉATION D'UNE ENTREPRISE AGRICOLE

RÉSERVÉ AU CFE I D E L N W X

PERSONNE PHYSIQUE



N° 11922\*03

Pour faciliter votre déclaration, vous reporter à la notice

1

Avez-vous déjà exercé une activité non salariée ☐ oui ☐ non Si oui, rappelez votre numéro unique d'identification

REEMPLIR DANS TOUS LES CAS les cadres n° 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12 selon votre situation les cadres n° 3, 3bis, 5bis, 10

DÉCLARATION RELATIVE À LA PERSONNE

2

NOM DE NAISSANCE

Nom d'usage  
Prénoms  
Pseudonyme  
Nationalité  
Né(e) le  
Dépt.  
Commune / Pays si à l'étranger  
Domicile personnel : rés., bât., n°, voie, lieu-dit  
Code postal  
Sexe ☐ M ☐ F

3

AIDE AUX CHÔMEURS CRÉATEURS OU REPRENEURS D'UNE ENTREPRISE (ACCRE)

☐ Une demande d'ACCRE est déposée avec cette déclaration, dans ce cas, vous devez remplir l'imprimé spécifique.

3 bis

ENTREPRENEUR INDIVIDUEL À RESPONSABILITÉ LIMITÉE (EIRL)

☐ Déclaration initiale d'affectation de patrimoine ou reprise d'un patrimoine affecté :  
Vous devez remplir l'intercalaire PEIRL agricole.

4

LIEU DE L'EXPLOITATION si différent du domicile :

rés., bât., n°, voie, lieu-dit  
Code postal  
Commune

5 bis

NOM DE L'EXPLOITATION (le cas échéant) :

5

DATE DE DÉBUT D'ACTIVITÉ

Activité principale exercée : ne cocher qu'une seule case

CULTURE DE : ☐ Céréales, légumineuses, graines oléagineuses ☐ riz  
☐ légumes, melons, racines et tubercules ☐ canne à sucre ☐ tabac  
☐ plantes à fibres ☐ autres cultures non permanentes ☐ vigne  
☐ fruits tropicaux et subtropicaux ☐ agrumes ☐ fruits à pépins et à noyaux  
☐ fruits oléagineux ☐ autres fruits d'arbres ou d'arbustes, fruits à coques  
☐ plantes à boisson ☐ plantes à épices aromatiques, médicinales et pharmaceutiques  
☐ autres cultures permanentes, préciser

ÉLEVAGE DE : ☐ vaches laitières ☐ autres bovins et buffles ☐ chevaux et autres équidés  
☐ chameaux et autres camélidés ☐ ovins et caprins ☐ porcs ☐ volailles  
☐ aquaculture en eau douce ☐ autres animaux

AUTRES ACTIVITÉS :

☐ Culture et élevage associés ☐ Activités des pépinières  
☐ Sylviculture ☐ autre

En plus de cette activité principale, exercez-vous : une activité viticole ☐ oui ☐ non

une activité d'élevage ☐ oui ☐ non

7

EFFECTIF SALARIÉ : ☐ non ☐ oui nombre :  
Vous embauchez un premier salarié ☐ oui ☐ non

ORIGINE DE L'EXPLOITATION OU DE L'ACTIVITÉ :

☐ Reprise totale d'une exploitation individuelle  
☐ Reprise totale ou partielle d'exploitation(s) individuelle(s)  
☐ Poursuite de l'exploitation par le conjoint  
☐ Création (passer directement au cadre suivant)  
☐ Autre préciser

Précédent exploitant : Numéro unique d'identification

Si élève : N° détenteur  
N° d'exploitation  
Nom de naissance  
Nom d'usage  
Prénoms  
Dénomination  
Le cas échéant, autre exploitant : Numéro unique d'identification  
Si élève : N° détenteur  
N° d'exploitation  
Nom de naissance  
Nom d'usage  
Prénoms  
Dénomination

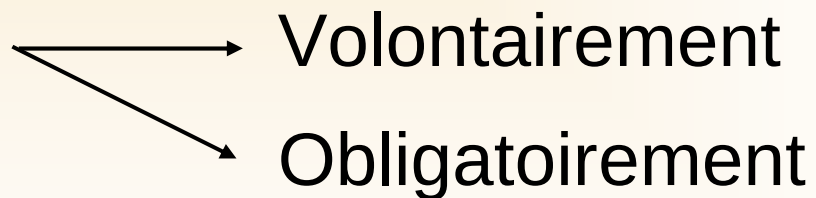




# La T.V.A

***NON ASSUJETTI*** = Cas le plus fréquent

***ASSUJETTI***



(CA bisannuel > 92.000 €)

# La T.V.A

## Sylviculteur non assujetti à la TVA

Le sylviculteur ne fait aucune démarche

Achats : grevé de TVA

10 % en  
majorité



Ventes : sans TVA



**...il supporte la TVA, comme tout consommateur final**

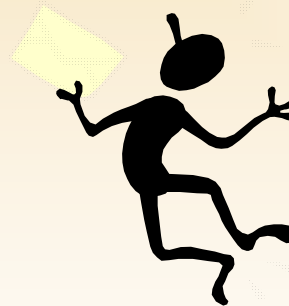
# La T.V.A

## Sylviculteur non assujetti à la TVA

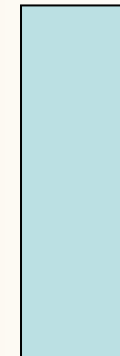
Le sylviculteur demande le remboursement forfaitaire

Achats : grevé de TVA

10 % en  
majorité



Ventes : sans TVA



Déclaration du **montant des ventes**  
de l'année (imprimé 3520) +  
**Attestations des acheteurs**

4,43 % des ventes 2015 =  
compensation partielle de la  
TVA payée (achats)

# La T.V.A

## Remboursement Forfaitaire

(4,43 % du montant des ventes de 2015)

| Quand           | Conditions pour les acheteurs                                                                                                                                                        | Conditions personnelles                                                                                                                         | Annexes délivrées par les acheteurs                                                                                                                                |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Avant 31/12/N+1 | <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Français redevables de la TVA</b></li><li>- Taxés dans leur pays (si Com. Européenne)</li><li>- Non européen : pas de condition</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>- n° SIREN</li><li>- Déclaration des ventes (imprimé 3520) faites auprès d'acheteurs assujettis</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>- Bulletin d'achat</li><li>- Attestation annuelle (début d'année) récapitulant les paiements de l'année précédente</li></ul> |

Obligation d'établir une facture pour toute vente de bois  
(facture délivrée nette de taxes)

# La T.V.A

## Le choix du sylviculteur

Le sylviculteur est assujetti à la TVA par obligation OU par choix

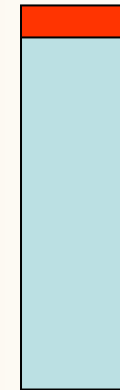
Achats : grevés de TVA

10 % ou  
20%  
selon  
nature



Ventes : majorées de TVA

10 % ou  
20%  
selon  
nature

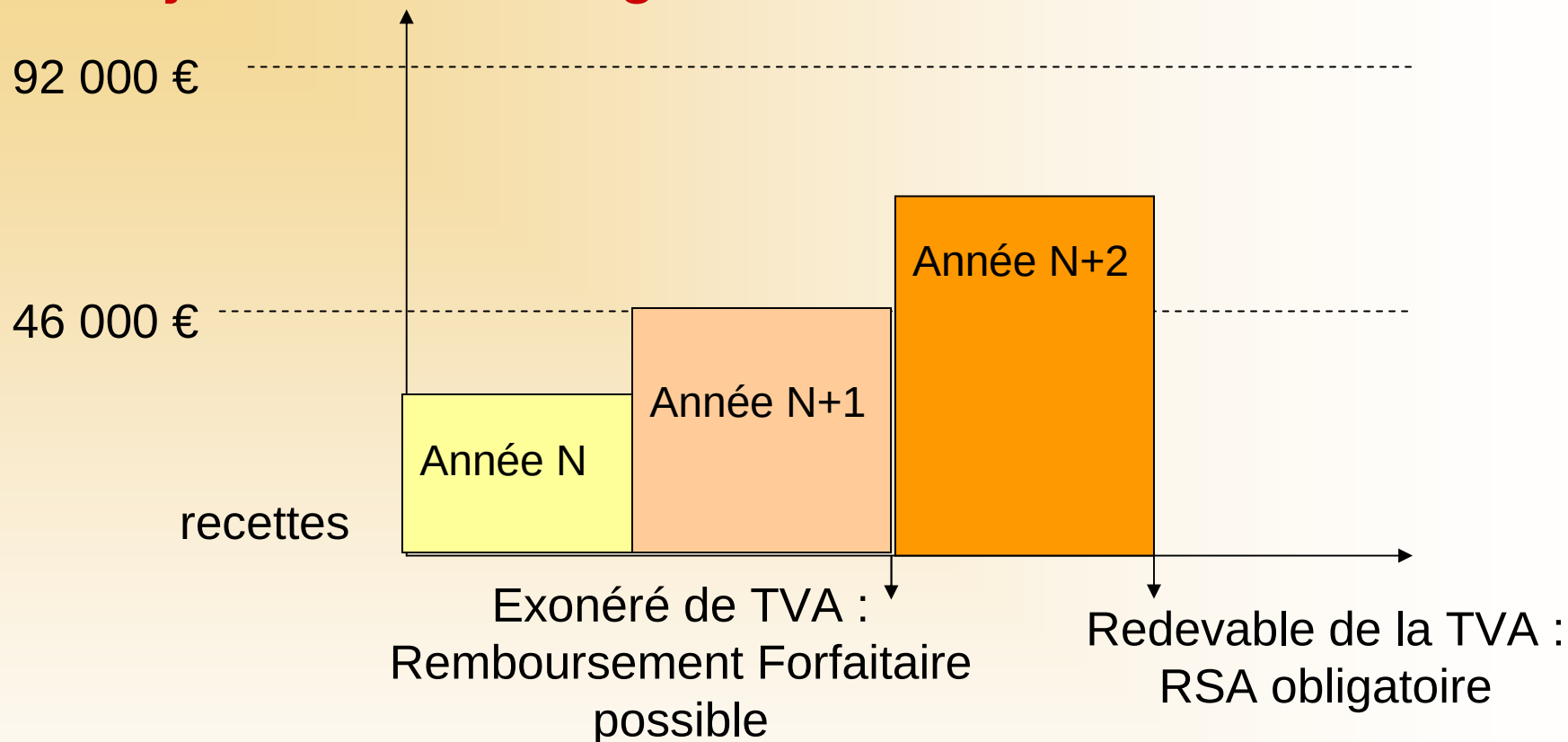


... il tient une comptabilité simplifiée pour :

- payer de la TVA si **TVA ventes** > TVA achats
- bénéficier d'un avoir de TVA si  $\text{TVA ventes} < \text{TVA achats}$

# La T.V.A

## Assujettissement obligatoire



Si recettes cumulées sur 2 ans consécutifs > 92 000 € HT : **RSA obligatoire.**

↓  
**Ne pas compter :** subventions, 2/3 des ventes de bois sinistrés, location de chasse, ventes de hangars ou tracteurs...

# La T.V.A

## Assujettissement obligatoire

Si recettes > **92 000€** (N et N+1) =  
l'assujettissement obligatoire l'année **N+2**

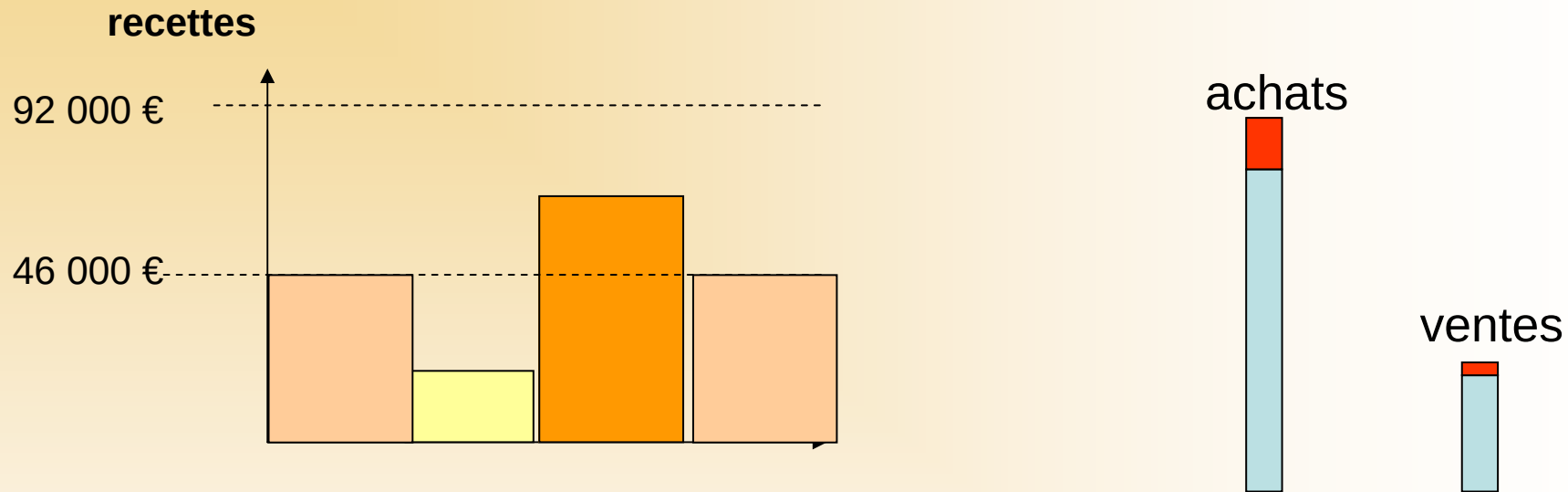
- **Usufruitier/nu-propriétaire** : le seuil s'applique séparément à chacun d'eux.
- Si des époux possèdent chacun une forêt, l'administration présume qu'il y a une exploitation unique et donc totalisation des recettes pour l'appréciation du seuil.
- **GF et indivision** : le seuil est appréhendé à l'échelle de la structure (peu importe le nombre d'associés)

***L'assujettissement obligatoire est de trois ans,  
puis tacite reconduction pour 1an***



# La T.V.A

## Comment sortir de la soumission obligatoire à la TVA?

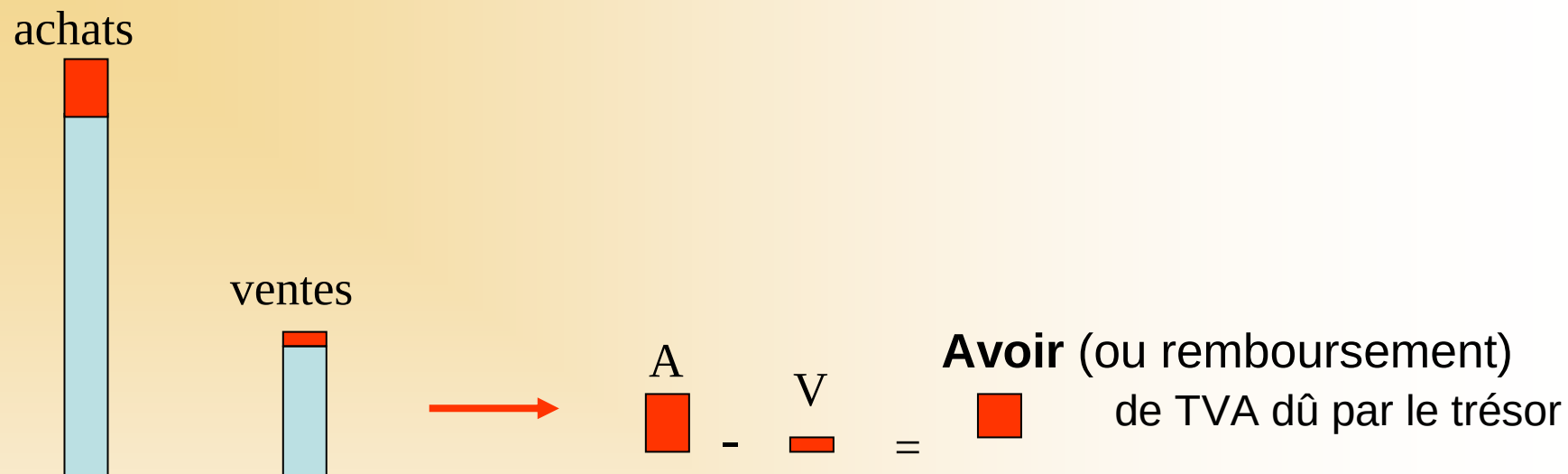


**1** La moyenne annuelle des recettes encaissées sur les 3 dernières années < 46 000€.

**2** Faire la **demande écrite** avant le **1<sup>er</sup> février** de la 1<sup>ère</sup> année non assujettie.

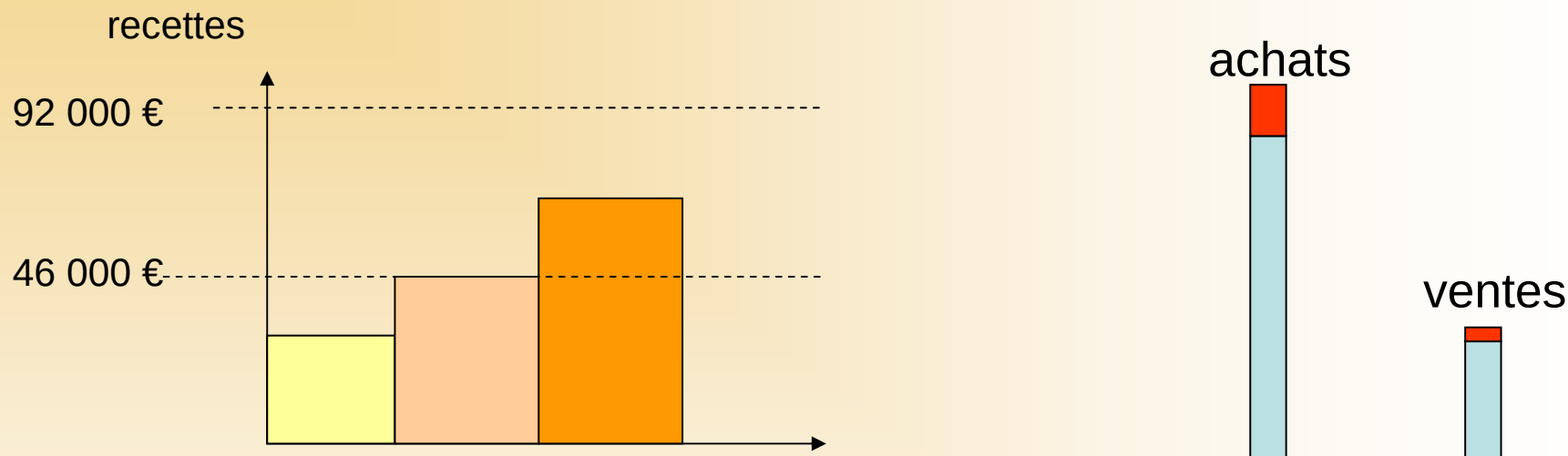


# Assujettissement volontaire à la TVA



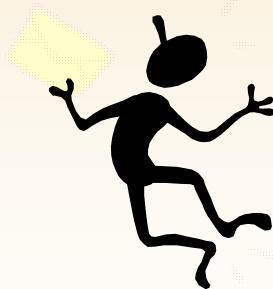
| Cas Avantageux                                                                                                                                                                | Inconvénients                                                                                                                     | Comment faire ?                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Un important projet de travaux sans vente préalable (ex : boisement de friches)</li> <li>- Gros achats (ex : tracteur...)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comptabilité</li> <li>- Déclarations</li> <li>- Sortie du régime avec préavis</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1ère déclaration trimestrielle ou, au plus tard, déclaration récapitulative annuelle avant le 3 ou 5 mai année n au titre de l'année n-1 :</li> <li>- RSA <b>de 3 ans</b>,</li> <li>- Puis <b>renouvellement tacite de 5 ans</b></li> </ul> |

## Sortir de l'assujettissement volontaire à la TVA



La moyenne annuelle des recettes encaissées sur les 2 dernières années < 46 000€.

Faire la **demande écrite**  
(aux impôts) **avant le 1er**  
**Novembre** de la  
dernière année.



Sinon reconduction pour 5 ans !  
avec les mêmes conditions de sortie.

# La T.V.A

## Conditions de la déductibilité

1. Facture du fournisseur avec TVA calculée.
2. La taxe n'est déductible que si elle se rapporte à un bien affecté à l'exploitation et nécessaire à celle-ci
3. Le droit à déduction ne peut s'exercer que sur les achats affectés à la réalisation d'opérations imposables à la TVA (ex : achat d'agrainoir non déductible sur chasse louée)

# La T.V.A

## Formalités à respecter

1. *Déclaration d'existence et d'identification (P0 agricole)*
2. *Obligations comptables :*
  - Tenue d'un livre des ventes
  - Tenue d'un livre d'achat
3. *La tenue des comptes d'inventaire et des comptes financiers* n'est pas exigée.

Conserver les pièces comptables pendant 6 ans.

4. *Obligations de facturation :*
  - Obligation faite même aux non assujettis à TVA.
  - La facture doit mentionner au minimum : numéro, adresses, SIREN, montants HT, TTC...

# Principales obligations du sylviculteur assujetti

- Factures avec N° unique
- N° SIREN
- Montant HT, TVA, montant TTC par produit
- Date facture
- Date délivrance produits
- Déclarations trimestrielles
- Déclaration récapitulative annuelle (avant le 5 mai année n au titre de l'année n-1)

# La T.V.A

## Modalités de paiement de la TVA

- Règle du versement trimestriel d'acomptes
  - Avant les 5 des mois de mai, août, septembre et février, l'exploitant effectue sa déclaration sur le site [www.impôts.gouv.fr](http://www.impôts.gouv.fr)
- Déclaration récapitulative annuelle.
  - Au plus tard le premier jour ouvré suivant le 1er mai de N+1, l'exploitant doit effectuer une déclaration en ligne pour ses recettes de l'année N.

# La T.V.A

**Attention :** à compter du premier octobre 2014, les sylviculteurs assujettis à la TVA ont l'obligation d'effectuer leurs déclarations et paiements de TVA directement en ligne. Le recours obligatoire aux téléprocédures concerne également les demandes de remboursement de crédit de TVA. **A défaut, des sanctions financières sont prévues.**



Groupe fiscalité  
forestière du CNPF