

# Honoraires et statut fiscal de l'expert en santé

18 Mars 2021

Julien YOUNES

Expert-Comptable Mémorialiste

[julienyounes@hotmail.fr](mailto:julienyounes@hotmail.fr)

# Les différentes obligations fiscales

## ➤ ***Impôt sur le revenu :***

- Quelle catégorie de revenu et quel régime ?
- Comment le déclarer ?

## ➤ ***TVA :***

- Assujetti ou non ?
- Que faut-il déclarer ?

## ➤ ***Contribution Foncière des Entreprises (CFE) :***

- Faut-il la payer ?

# Impôt sur le revenu (1 / 3)

## ➤ **Principe :**

- Activité exercée à titre personnel
- Imposition au régime des Bénéfices non commerciaux (BNC) en application de l'article 92 du CGI
- 2 régimes BNC

## ➤ **Formalités :**

- Inscription au CFE de l'URSSAF
- Répertoire auprès de l'INSEE - n° SIRET

# Impôt sur le revenu (2/3)

## ➤ **Régime Micro BNC (Pour les salariés hospitaliers) :**

- Chiffre d'affaire inférieur à 72 600 €
- Abattement pour frais professionnels de 34%
- Déclaration 2042 à réaliser
- Pas de besoin d'adhérer à une Association Agréée
- Option possible pour le régime réel BNC

## ➤ **Exemple :**

- Professionnel qui réalise 10 000 € d'honoraires d'expertise sur 2020
- Abattement de 3 400 €
- Rémunération de 6 600 € à intégrer à la déclaration d'impôt sur le revenu

# Impôt sur le revenu (3/3)

## ➤ **Régime Réel BNC :**

- Comptabilité de trésorerie (option pour l'engagement possible)
- Déduction des dépenses réellement engagées sur l'année
- Déclaration 2035 & 2042-C-PRO à réaliser
  
- Important d'adhérer à une Association Agréée :
  - Dispense de majoration de 25% du bénéfice BNC
  - Réduction d'impôt pour frais de comptabilité (dans la limite de 915€)
  - **!!! Penser à adhérer dans les temps**

## ➤ **Exemple :**

- Professionnel qui réalise 100 000 € de bénéfice sur son activité BNC
- S'il n'adhère pas à une AA, imposition sur un résultat de 125 000 €

# TVA (1 / 3)

## ➤ **Principe :**

*« Sont assujetties à la TVA les personnes qui effectuent de manière indépendante une activité économique quels que soient leur statut juridique et leur situation au regard des autres impôts » (article 256 A du CGI)*

## ➤ **Précisions :**

- Honoraires assujettis au taux normal de 20%
- Les tarifs des expertises sont généralement fixés hors taxes
- Il convient d'ajouter au sein de son mémoire de frais, les sommes correspondantes en sus du tarif réglementaire

# TVA (2/3)

- ***Condition de facturation :***
  - N° de SIRET
  - N° de TVA intracommunautaire
  - Montant HT
  - Taux de TVA (20%)
  - Montant TTC
  
- ***Déclaration périodiques :***
  - Mensuelle
  - Trimestrielle
  - Annuelle

# TVA (3/3)

- **Régime de franchise en base (art. 293 B CGI) :**
  - Si CA < à 36 500€ sur N et < à 34 400€ sur N-1
  - Possibilité de facturer sans TVA
  - Mention « *TVA non applicable - article 293 B du CGI* » sur les factures
  - TVA sur les achats non récupérée
  - Option à la TVA possible
  
- **Sortie du régime :**
  - TVA due à partir du 1<sup>er</sup> jour du mois de dépassement du seuil
  - Facturation rectificative si besoin
  - Récupération du n° de TVA intracommunautaire
  - Déduction de la TVA sur les achats



# CFE

## ➤ **Principe :**

- Calculé sur la valeur locative des biens passibles d'une taxe foncière

## ➤ **Montant :**

- Si CA < 5 000€, exonération de CFE
- Cotisation minimum : 223€
- Barème évolutif en fonction du CA

## ➤ **Paiement :**

- Directement sur le compte fiscal de l'activité BNC
- Prélèvement à l'échéance possible
- Mensualisation possible