

Les renseignements demandés nous permettront de calculer :

- la cotisation personnelle d'allocations familiales,
- la contribution sociale généralisée (CSG),
- la contribution au remboursement de la dette sociale (CRDS)
- la cotisation d'assurance maladie, maternité,
- la contribution à la formation professionnelle,
- la contribution aux unions régionales des professions de santé,
- la cotisation d'assurance maladie/maternité prise en charge par votre CPAM conformément aux dispositions de la convention dentaire du 11 mai 2006.

### LIGNE A MONTANT DES REVENUS DE L'ACTIVITÉ CONVENTIONNÉE

Les revenus de l'activité conventionnée sont ceux tirés des actes remboursables et/ou issus de rétrocessions, ainsi que les indemnités pour frais de déplacement et toutes les rémunérations forfaitaires versées par votre caisse primaire (aide à la télétransmission, indemnisation de la formation continue...).

1 ■ **Si vous relevez du régime de la déclaration contrôlée**, vous devez retenir le BNC tel qu'il ressort de votre déclaration fiscale 2035 (annexe 2035 B, ligne CP en cas de bénéfice, ligne CR en cas de déficit), pour la part afférente à votre activité conventionnée avant les imputations des déficits d'années antérieures.

Si vous percevez également des honoraires liés à des actes non remboursables ou exercez une autre activité non salariée et que votre comptabilité ne vous permet pas de ventiler vos charges par type d'activité, vous pouvez déterminer la part de votre BNC liée à votre activité conventionnée en effectuant le calcul suivant :

$$\text{Revenus de l'activité conventionnée} = \frac{\text{recettes liées à l'activité conventionnée x BNC (annexe 2035 B, ligne CP ou CR)}}{\text{recettes totales de votre activité (annexe 2035 A, ligne AG)}}$$

**Vous devez ajouter à ce revenu** les exonérations et les déductions fiscales suivantes :

- primes versées au titre des contrats d'assurance groupe souscrits auprès des sociétés d'assurance ou de mutuelles (retraite et prévoyance complémentaire, perte d'emploi subie) et des cotisations complémentaires facultatives versées aux régimes facultatifs mis en place par les caisses d'assurance vieillesse des professions indépendantes non agricoles (annexe 2035 A, ligne BU),
- exonérations de bénéficiaires pour installation en zones franches urbaines (annexe 2035 B, ligne CS),
- exonérations de bénéficiaires en faveur des entreprises nouvelles (annexe 2035 B, ligne AW),
- exonérations de bénéficiaires « jeunes entreprises innovantes » (annexe 2035B, ligne CU),
- exonérations de bénéficiaires « pôle de compétitivité » (annexe 2035B, ligne AX),
- plus-values à court terme suite à un départ à la retraite.

Si vous percevez également des honoraires liés à des actes non remboursables ou exercez une autre activité non salariée et que votre comptabilité ne vous permet pas de ventiler les exonérations et déductions fiscales par type d'activité, vous pouvez déterminer la part de ces dernières liée à votre activité conventionnée en effectuant le calcul suivant :

$$\text{Déductions fiscales affectées à l'activité conventionnée} = \frac{\text{recettes liées à l'activité conventionnée x montant global des exonérations et déductions fiscales}}{\text{recettes totales de votre activité (annexe 2035 A, ligne AG)}}$$

2 ■ **Si vous relevez du régime spécial BNC (micro BNC)**, indiquez sur la ligne A le montant brut (avant application des abattements ou exonérations pour jeune entreprise innovante, zone franche urbaine, activité de recherche et développement et plus-values à court terme suite à un départ à la retraite) de vos recettes liées à l'activité conventionnée (intégrées dans le montant total des recettes reporté sur la déclaration 2042 C, page 3, cadre D) diminué d'un abattement représentatif de frais de 34 %.

3 ■ **Si vous êtes gérant ou associé d'une société d'exercice libéral soumise à l'impôt sur les sociétés**, indiquez sur la ligne A le montant net (déduction faite des primes et cotisations sociales personnelles et des frais professionnels admis par l'Administration fiscale) de vos rémunérations liées à de l'activité conventionnée.

Si vous percevez également des honoraires liés à des actes non remboursables ou exercez une autre activité non salariée et que votre comptabilité ne vous permet pas de ventiler vos rémunérations par type d'activité, vous pouvez déterminer la part de vos rémunérations liée à votre activité conventionnée en effectuant le calcul suivant :

$$\text{Revenus de l'activité conventionnée} = \frac{\text{recettes liées à l'activité conventionnée x montant net de vos rémunérations}}{\text{recettes totales de l'activité}}$$

**Vous devez ajouter à ce montant** les primes versées au titre des contrats d'assurance groupe souscrits auprès des sociétés d'assurance ou de mutuelles (retraite et prévoyance complémentaire, perte d'emploi subie) et des cotisations complémentaires facultatives versées aux régimes facultatifs mis en place par les caisses d'assurance vieillesse des professions indépendantes non agricoles (annexe 2035 A, ligne BU) ainsi que la part des dividendes et intérêts de compte courant d'associés, perçus par vous-même, votre conjoint ou vos enfants mineurs non émancipés, excédant 10 % du capital social, des primes d'émission et des sommes versées en compte courant d'associés détenus en toute propriété ou en usufruit par vous-même, votre conjoint ou vos enfants mineurs non émancipés.

Si vous percevez également des honoraires liés à des actes non remboursables ou exercez une autre activité non salariée et que votre comptabilité ne vous permet pas de ventiler ces éléments par type d'activité, vous pouvez déterminer la part de ces derniers liée à votre activité conventionnée en effectuant le calcul suivant :

$$\text{Primes et dividendes affectés à l'activité conventionnée} = \frac{\text{recettes liées à l'activité conventionnée x montant des éléments à ajouter}}{\text{recettes totales de l'activité}}$$

Le montant des revenus de l'activité conventionnée est nécessaire au calcul de vos cotisations sociales pour le régime des PAM ainsi qu'au calcul des cotisations prises en charge par votre CPAM.

## LIGNE B MONTANT DES AUTRES REVENUS PROFESSIONNELS NON SALARIÉS

Les autres revenus professionnels non salariés non agricoles correspondent aux revenus tirés de l'activité non conventionnée. Il s'agit des revenus tirés d'actes non remboursables, d'actes dont la rémunération est assise sur des bases non conventionnelles (vacations, forfaits, ...) ainsi que des revenus tirés d'une autre activité professionnelle non salariée non agricole.

1 ■ Si vous relevez du régime de la déclaration contrôlée, vous devez retenir le BNC tel qu'il ressort de votre déclaration fiscale 2035 (annexe 2035 B, ligne CP en cas de bénéfice, ligne CR en cas de déficit), pour la part afférente à votre activité non conventionnée avant les imputations des déficits d'années antérieures.

Si vous percevez également des honoraires liés à des actes remboursables et que votre comptabilité ne vous permet pas de ventiler vos charges par type d'activité, vous pouvez déterminer la part de votre BNC liée à votre activité non conventionnée en effectuant le calcul suivant :

$$\text{Autres revenus professionnels} = \frac{\text{recettes liées à l'activité non conventionnée x BNC (annexe 2035 B, ligne CP ou CR)}}{\text{recettes totales de votre activité (annexe 2035 A, ligne AG)}}$$

**Vous devez ajouter à ce revenu** les exonérations et les déductions fiscales suivantes :

- primes versées au titre des contrats d'assurance groupe souscrits auprès des sociétés d'assurance ou de mutuelles (retraite et prévoyance complémentaire, perte d'emploi subie) et des cotisations complémentaires facultatives versées aux régimes facultatifs mis en place par les caisses d'assurance vieillesse des professions indépendantes non agricoles (annexe 2035 A, ligne BU),
- exonérations de bénéfices pour installation en zones franches urbaines (annexe 2035 B, ligne CS),
- exonérations de bénéfices en faveur des entreprises nouvelles (annexe 2035 B, ligne AW),
- exonérations de bénéfices « jeunes entreprises innovantes » (annexe 2035B, ligne CU),
- exonérations de bénéfices « pôle de compétitivité » (annexe 2035B, ligne AX),
- plus-values à court terme suite à un départ à la retraite.

Si vous percevez également des honoraires liés à des actes remboursables et que votre comptabilité ne vous permet pas de ventiler les exonérations et déductions fiscales par type d'activité, vous pouvez déterminer la part de ces dernières liée à votre activité non conventionnée en effectuant le calcul suivant :

$$\text{Déductions fiscales affectées aux autres revenus professionnels} = \frac{\text{recettes liées à l'activité non conventionnée x montant global des exonérations et déductions fiscales}}{\text{recettes totales de votre activité (annexe 2035 A, ligne AG)}}$$

2 ■ Si vous relevez du régime spécial BNC (micro BNC), indiquez sur la ligne B le montant brut (avant application des abattements ou exonérations pour jeune entreprise innovante, zone franche urbaine, activité de recherche et développement et plus-values à court terme suite à un départ à la retraite) de vos recettes liées à l'activité non conventionnée (intégrées dans le montant total des recettes reporté sur la déclaration 2042 C, page 3, cadre D) diminué d'un abattement représentatif de frais de 34 %.

3 ■ Si vous êtes gérant ou associé d'une société d'exercice libéral soumise à l'impôt sur les sociétés, indiquez sur la ligne B le montant net (déduction faite des primes et cotisations sociales personnelles et des frais professionnels admis par l'Administration fiscale) de vos rémunérations liées à de l'activité non conventionnée.

Si vous percevez également des honoraires liés à des actes remboursables et que votre comptabilité ne vous permet pas de ventiler vos rémunérations par type d'activité, vous pouvez déterminer la part de vos rémunérations liée à votre activité non conventionnée en effectuant le calcul suivant :

$$\text{Autres revenus professionnels} = \frac{\text{recettes liées à l'activité non conventionnée x montant net de vos rémunérations}}{\text{recettes totales de l'activité}}$$

**Vous devez ajouter à ce revenu** les primes versées au titre des contrats d'assurance groupe souscrits auprès des sociétés d'assurance ou de mutuelles (retraite et prévoyance complémentaire, perte d'emploi subie) et des cotisations complémentaires facultatives versées aux régimes facultatifs mis en place par les caisses d'assurance vieillesse des professions indépendantes non agricoles (annexe 2035 A, ligne BU) ainsi que la part des dividendes et intérêts de compte courant d'associés, perçus par vous-même, votre conjoint ou vos enfants mineurs non émancipés, excédant 10 % du capital social, des primes d'émission et des sommes versées en compte courant d'associés détenus en toute propriété ou en usufruit par vous-même, votre conjoint ou vos enfants mineurs non émancipés.

Si vous percevez également des honoraires liés à des actes non remboursables et que votre comptabilité ne vous permet pas de ventiler ces éléments par type d'activité, vous pouvez déterminer la part de ces derniers liée à votre activité non conventionnée en effectuant le calcul suivant :

$$\text{Primes et dividendes affectés aux autres revenus professionnels} = \frac{\text{recettes liées à l'activité non conventionnée x montant des éléments à ajouter}}{\text{recettes totales de l'activité}}$$

Ce montant n'est pas pris en compte pour le calcul des cotisations prises en charge par votre CPAM.

## LIGNE C MONTANT DES REVENUS DE REMPLACEMENT

Vous avez perçu en 2010 les revenus de remplacement suivants :

- allocation forfaitaire de repos maternel,
- indemnité journalière forfaitaire d'interruption d'activité maternité, indemnité de congé paternité
- indemnité de remplacement maternité.

Vous devez en indiquer le montant sur cette ligne. Ce montant permettra à l'Urssaf de calculer les contributions CSG et CRDS à taux réduit.

## LIGNE D MONTANT DES COTISATIONS SOCIALES PERSONNELLES OBLIGATOIRES

Pour permettre le calcul de la CSG et de la CRDS, vous devez indiquer le montant des cotisations sociales personnelles obligatoires (maladie, maternité, retraite, invalidité, décès, allocations familiales) déduit pour la détermination de votre revenu professionnel non salarié non agricole déclaré à l'administration fiscale (annexe 2035A, ligne BT si vous êtes imposé selon le régime de la déclaration contrôlée). Le cas échéant, vous devez indiquer le montant de l'abondement versé dans un plan d'épargne entreprise ou un plan d'épargne pour la retraite collectif (PERCO) et les sommes versées au titre d'un accord d'intéressement dont vous avez bénéficié en tant que dirigeant non salarié.

## LIGNE E TAUX URSSAF

Le taux « Urssaf » permet de calculer la part de votre cotisation d'assurance maladie, maternité prise en charge par votre CPAM.

En cas de non fourniture de ce taux, les cotisations seront calculées sans prise en charge de votre CPAM.