

LE LIVRET FISCAL DU CRÉATEUR D'ENTREPRISE A SAINT-MARTIN



Quelle fiscalité
pour mon
entreprise ?

Sommaire

Se renseigner	Erreur ! Signet non défini.
Choisir un régime d'imposition.....	Erreur ! Signet non défini.
Principaux impôts et contributions des professionnels	9
1/ Taxe Générale sur le Chiffre d'Affaires (TGCA).....	9
2/ Droit de licence, contribution des patentes et droits et taxes additionnelles.....	10
3/ Imposition des bénéfices des entreprises	11
4/ Calendrier des échéances fiscales : 1° année d'activité (déclaration et paiement)	13
5/ Comment s'acquitter des impôts des professionnels (TGCA, IS,...)	13
6/ Respecter ses obligations fiscales	14
7 / Quelques conseils pour bien démarrer.....	14
Focus sur : la location meublée exercée à titre professionnel	15
Focus sur : la restauration	16
Focus sur : le transport de voyageurs	17
Focus sur : le commerce de détail	18
Focus sur : la location de voitures.....	19

Vous venez de créer ou vous êtes sur le point de créer votre entreprise.

Pour convaincre banquiers et investisseurs du sérieux de votre projet d'entreprise, vous devez en définir le secteur d'activité, le régime juridique, et en estimer le chiffre d'affaires. Mais il est également important de connaître les impôts auxquels vous serez soumis ainsi que vos obligations fiscales, avant même de compléter votre déclaration d'activité au centre de formalités des entreprises.

Se renseigner

La **Chambre Consulaire Interprofessionnelle de Saint-Martin (CCISM)** peut vous aider à définir votre projet. Pour en savoir plus, vous pouvez consulter son site internet :

<https://www.ccism.fr>

Par ailleurs, vous pourrez trouver de l'information utile en matière de fiscalité (déclarations, réglementation...) sur le site internet de la **Collectivité de Saint-Martin** :

<http://www.com-saint-martin.fr/Fiscalite-Saint-Martin-Antilles.html> > Fiscalité des entreprises

Le **service fiscal de Saint-Martin** accompagnera votre entreprise dans ses démarches fiscales et répondra à toutes vos demandes d'information par messagerie électronique, téléphone ou courrier. Il vous recevra sur rendez-vous pour vous aider lors de la création de votre entreprise ou à son premier anniversaire.

Pour contacter le service fiscal :

Centre des Finances Publiques

Pôle fiscal

16 rue Jacques Fayel

BP 1084

97061 SAINT MARTIN CEDEX

Tél : 0590 29 25 71 – 0590 87 71 75

cfip.sxm-pole.fiscal@dgfip.finances.gouv.fr

Pour des informations concernant la fiscalité hexagonale, vous pouvez utilement consulter le portail fiscal de la direction générale des Finances publiques (DGFiP) :

<https://www.impots.gouv.fr>

Le « **Livret fiscal du créateur d'entreprise à Saint-Martin** » vous donne les clés de la fiscalité des entreprises.

Prenez connaissance de cette brochure et conservez-la.

Elle contient des informations importantes concernant l'imposition à la taxe générale sur le chiffre d'affaires (TGCA) et sur les bénéfices, ainsi que les dates des échéances déclaratives à respecter pour l'année en cours.

En vous offrant ce livret, l'objectif des partenaires est de vous « faciliter l'impôt », et d'instaurer une véritable relation de confiance entre l'administration fiscale et votre entreprise, et ainsi contribuer à la réussite de votre projet.

Choisir un régime d'imposition

Le régime d'imposition d'une entreprise résulte d'un choix individuel de l'entrepreneur adapté à sa situation personnelle et à son projet. Ce régime s'articule autour de la forme juridique, la nature de l'activité exercée et du montant du chiffre d'affaires réalisé.

	Entreprise			Sociétés		
	EI Entreprise individuelle	EIRL (Entrepreneur individuel à responsabilité limitée)	EURL (Entreprise Unipersonnelle à Responsabilité Limitée)	Sociétés commerciales		Sociétés civiles
				SARL	SAS / SASU / SA / SNC	SCI / SCP ¹
Nombre d'associés	1	1	1 seul associé (personne physique ou morale)	2 associés minimum - 100 maximum (personnes physiques ou morales)	SAS / SASU : 1 associé minimum - pas de maximum (personne physique ou morale) SA (forme classique) : 2 associés minimum dans les sociétés non cotés 7 associés minimum dans les sociétés cotés - pas de maximum (personnes physiques ou morales) SNC : 2 associés minimum - pas de maximum (personnes physiques ou morales)	2 associés minimum - pas de maximum (personnes physiques ou morales)
Capital social	Il n'y a pas de notion de capital social, l'entreprise et l'entrepreneur ne formant juridiquement qu'une seule et même personne.	Il n'y a pas de notion de capital social, l'entreprise et l'entrepreneur ne formant juridiquement qu'une seule et même personne.	Le montant du capital social est librement fixé par l'associé, en fonction de la taille, de l'activité, et des besoins en capitaux de la société. 20 % des apports en espèces sont versés obligatoirement au moment de la constitution, le solde	Le montant du capital social est librement fixé par les associés, en fonction de la taille, de l'activité, et des besoins en capitaux de la société. 20 % des apports en espèces sont versés obligatoirement au	SAS / SASU : Le capital est librement fixé par les actionnaires. 50 % des apports en espèces sont versés obligatoirement au moment de la constitution. SA (forme classique) : 37 000 euros minimum. 50 % des apports en espèces sont versés obligatoirement au moment de la constitution.	SCI : Il est possible de créer une société civile sans capital. Si un capital est constitué, la loi n'impose aucun montant minimum. Il peut être versé intégralement ou non à la création SCP : Aucun capital social minimum n'est exigé. Les conditions de libération du capital social sont propres à

¹ SNC : Société en nom collectif / SCI : Société civile immobilière / SCP : Société civile professionnelle

	Entreprise			Sociétés		
	EI Entreprise individuelle	EIRL (Entrepreneur individuel à responsabilité limitée)	EURL (Entreprise Unipersonnelle à Responsabilité Limitée)	Sociétés commerciales		Sociétés civiles
				SARL	SAS / SASU / SA / SNC	SCI / SCP ¹
			devant être libéré dans les 5 ans.	moment de la constitution, le solde devant être libéré dans les 5 ans.	SNC : Le montant du capital social est librement fixé par les associés. Les apports en espèces sont versés intégralement ou non à la création.	chaque profession : il peut être versé intégralement ou partiellement lors de la constitution de la société.
Responsabilités du dirigeant	Illimitée	Limitée au patrimoine affecté	La responsabilité de l'associé est limitée au montant de ses apports, sauf s'il a commis des fautes de gestion ou accordé des cautions à titre personnel.	La responsabilité des associés est limitée au montant de leurs apports, sauf s'ils ont commis des fautes de gestion ou accordé des cautions à titre personnel.	SAS / SASU / SA : La responsabilité des associés est limitée au montant de leurs apports. SNC : Les associés sont responsables indéfiniment, sur l'ensemble de leurs biens personnels, et solidairement.	SCI : <ul style="list-style-type: none"> La responsabilité des associés est indéfinie mais non solidaire (proportionnelle à leur part dans le capital) sur l'ensemble de leurs biens personnels. En l'absence de capital, ils sont présumés responsables à parts égales La responsabilité civile et pénale des dirigeants peut être engagée. SCP : <ul style="list-style-type: none"> Les associés sont indéfiniment des dettes sociales à l'égard des tiers. Chaque associé répond également sur l'ensemble de son patrimoine personnel des actes professionnels qu'il accomplit, la SCP étant solidairement responsable avec lui des conséquences dommageables de ces actes.

	Entreprise			Sociétés		
	EI Entreprise individuelle	EIRL (Entrepreneur individuel à responsabilité limitée)	EURL (Entreprise Unipersonnelle à Responsabilité Limitée)	Sociétés commerciales		Sociétés civiles
				SARL	SAS / SASU / SA / SNC	SCI / SCP ¹
						<ul style="list-style-type: none"> La responsabilité civile et pénale des dirigeants peut être engagée.
Statuts à rédiger	Non	Non	Oui	Oui		Oui
Patrimoine de l'entreprise	Confondu avec le patrimoine personnel	Patrimoine affecté à l'EIRL	Patrimoine propre à la société	Patrimoine propre à la société		Engagement du patrimoine personnel en cas de dettes
Régime fiscal de l'entreprise	Impôt sur le revenu (IR)	IR Sur option Impôt sur les sociétés (IS)	IR ou IS ² IS sur option	IS ³ Sur option IR pour les sociétés de moins de 5 ans		IR ou IS, IS sur option Selon la nature de l'activité et le statut des associés.
Taxation des bénéfices	IR : Imposition selon un barème progressif en fonction de l'ensemble des revenus du foyer fiscal.		IR : Imposition selon un barème progressif en fonction de l'ensemble des revenus du foyer fiscal. Les EURL peuvent bénéficier du régime micro-BIC.	IS : Taux réduit de 10 % ⁴ , puis taux normal de 20%.		Selon leur qualité, les associés sont imposables à hauteur de leur quote-part des bénéfices, soit à l'IR (personnes physiques) soit à l'IS (personnes morales assujetties à l'IS, ou option).
Imposition fiscale de la rémunération du dirigeant	Bénéfices imposables à l'IR dans la catégorie dont ils dépendent (BIC ou BNC professionnels)	<u>Si EIRL à l'IR :</u> Bénéfices imposables à l'IR dans la catégorie dont ils dépendent (BIC ou BNC professionnels).	<u>Si gérant non associé :</u> en tant que traitements et salaires. <u>Si gérant associé :</u> en tant que traitements et salaires, ou rattaché au BIC ou BNC professionnels en cas d'option pour l'IR		<u>Si dirigeant non associé :</u> en tant que traitements et salaires. <u>Si dirigeant associé :</u> en tant que traitements et salaires, ou rattaché au BIC ou BNC professionnels en cas d'option pour l'IR	Lorsque la société n'est pas soumise à l'IS, la rémunération du gérant, s'il en perçoit une, n'est pas déductible du bénéfice imposable. Elle est imposée à l'IR avec sa part de bénéfices lui revenant dans la catégorie des bénéfices non commerciaux (BNC). Si la

² Selon le statut de l'associé (personne physique ou personne morale)

³ Certaines sociétés peuvent opter pour le régime fiscal des sociétés de personnes

⁴ Appliqué dans la limite de 40 000 € de bénéfice imposable par période de 12 mois

	Entreprise			Sociétés		
	EI Entreprise individuelle	EIRL (Entrepreneur individuel à responsabilité limitée)	EURL (Entreprise Unipersonnelle à Responsabilité Limitée)	Sociétés commerciales		Sociétés civiles
				SARL	SAS / SASU / SA / SNC	SCI / SCP ¹
		Si EIRL à l'IS : en tant que traitement et salaires				société est soumise à l'IS, sa rémunération est déductible et imposée à l'IR dans la catégorie des traitements et salaires (TS) ; alors que les bénéfices qui lui sont distribués sont imposés à l'IR dans la catégorie des revenus de capitaux mobiliers (RCM).

Nature de l'activité exercée

La nature de l'activité exercée par les sociétés de forme commerciale n'a pas d'incidence sur le régime fiscal d'imposition, qui est de droit l'impôt sur les sociétés (IS). Elle a en revanche une influence pour les entreprises ou sociétés dont le bénéfice est taxable à l'impôt sur le revenu (IR). On distingue en effet différentes catégories de revenus professionnels (IR).

Catégories de revenus professionnels imposables à l'impôt sur le revenu

Bénéfices industriels et commerciaux (BIC)

Si vous exercez une activité commerciale, artisanale ou industrielle (achat-revente de marchandises, hôtellerie, restauration, location de meublés, activité de transport...).

Bénéfices non commerciaux (BNC)

Si vous exercez une activité libérale (professions médicales et paramédicales, avocat, professeur non salarié, artiste, architecte, ingénieur-conseil), si vous êtes titulaire d'une charge ou d'un office (huissier, notaire...), si vous percevez des droits d'auteur (écrivain, compositeur...) ou d'autres profits provenant d'une exploitation lucrative ne se rattachant pas à une autre catégorie d'activité.

Bénéfices agricoles (BA)

Si vous percevez des revenus procurés par l'exploitation de biens ruraux c'est-à-dire résultant de la culture et de l'élevage.

Le choix des régimes d'imposition, y compris pour les options, s'effectue sur les formulaires de déclaration de création P0 ou M0(4), dans la rubrique « options fiscales ».

Principaux impôts et contributions des professionnels

Le centre des finances publiques (CFP) de la Collectivité de Saint-Martin est automatiquement informé des créations d'entreprise suite à leur immatriculation auprès du centre de formalité des entreprises (CFE), du greffe du tribunal de commerce ou de l'URSSAF.

L'entreprise reçoit généralement par courrier son numéro d'identification à la TGCA dans les deux mois de son immatriculation.

Si vous n'avez pas encore reçu votre numéro d'identification mais que vous devez déposer une déclaration de TGCA, rapprochez-vous du service fiscal pour obtenir ce numéro.

Dès la prise en charge de votre entreprise dans les fichiers du CFP, elle dépendra d'un gestionnaire dédié. C'est ce gestionnaire qui sera votre interlocuteur privilégié dans le cadre du suivi de votre situation fiscale et en cas de litiges.

Important : Les formulaires que vous devez souscrire sont accessibles sur le site internet de la collectivité (cf p2). Même en l'absence de chiffre d'affaires, vos déclarations de résultats et de TGCA doivent être adressées au service fiscal au plus tard aux dates limite de dépôt. Reportez-vous au calendrier des échéances fiscales ci-après.

1/ Taxe Générale sur le Chiffre d'Affaires (TGCA)

Les principes directeurs de la taxe⁵ générale sur le chiffre d'affaires (TGCA) sont inspirés de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) appliquée dans l'hexagone.

Sont soumises à la taxe les ventes au détail de marchandises⁶ et les prestations de services. Toutefois, un certain nombre d'exonérations sont applicables⁷.

La taxe facturée est neutre pour les entreprises, qui la collectent auprès de leurs clients et la reversent au comptable public de la collectivité.

La TGCA supportée par les entreprises qui ont recours à des prestataires de services (expert-comptable, opérateurs téléphoniques, sous-traitants...) ou qui font l'acquisition d'immobilisations ne peut pas être imputée sur la TGCA collectée. Elle est seulement déductible des résultats imposables (les factures de charges pouvant être comptabilisées TGCA incluse).

Le taux de TGCA applicable est de 4 %.

Les redevables de la TGCA doivent déposer une déclaration trimestrielle ou mensuelle en fonction de leur chiffre d'affaires. Ils doivent déposer une déclaration y compris en l'absence de chiffre d'affaires imposable.

⁵ Définition du champ d'application, notion d'assujetti, fait générateur, exigibilité et règles de territorialité

⁶ Réalisées à Saint-Martin ou Sint-Maarten, qui n'est pas un territoire d'exportation. Les importations et exportations ne sont pas soumises à la taxe.

⁷ Livraisons à des producteurs ou revendeurs établis à Saint-Martin, transport routier de personnes, transport aérien ou par bateau, prestations de service de santé remboursées par la sécurité sociale, vente de médicaments, de prothèses et accessoires médicaux...

2/ Droit de licence, contribution des patentes et droits et taxes additionnelles

Situation des entreprises nouvelles :

- ✓ Année de création de l'établissement : déclaration à déposer « néant », car le droit de licence et de la contribution des patentes ne sont pas dus ;
- ✓ 1^{ère} année suivant la création : l'entreprise paie le droit de licence mais pas la contribution des patentes ni sa taxe additionnelle ;
- ✓ 2^e année suivant la création : l'entreprise paie le droit de licence, la moitié de la contribution des patentes et la moitié de sa taxe additionnelle.

Sont exonérés les loueurs de locaux nus, les éleveurs, les cultivateurs, les pêcheurs, les artistes, et les transporteurs routiers de personnes.

La déclaration correspondante doit être souscrite avant le 1^{er} juillet de l'année d'imposition lorsque le début d'activité intervient avant le 1^{er} juin de la même année, et dans le délai d'un mois suivant le début d'activité lorsque celui-ci intervient postérieurement au 1^{er} juin, puis annuellement avant le 1^{er} juillet.

Droit de licence

L'année de la création d'établissement, le droit fixe de licence est fixé à 0 € si le redevable souscrit la déclaration dans un délai d'un mois à compter du début d'activité. En contrepartie de ce dépôt, une affichette « licence – patente » lui est remise.

Le droit de licence est constitué d'un droit fixe de 300 €, réduit à 150 € pour les marchands ambulants, et d'un droit indiciaire de 5 € par m² au-delà d'une superficie de 40 m². Son montant est plafonné à 2 500 €.

Contribution des patentes

La contribution des patentes n'est pas due dans les cas suivants :

- ✓ Création d'établissement l'année de création ;
- ✓ Entreprises nouvelles pour l'année suivant celle de leur création.
- ✓ Chiffre d'affaires annuel, au cours de l'année N-1, n'excédant pas 84 900 € pour les activités de ventes ou de fourniture de logement, ou 33 900 € pour les autres activités.

Selon la nature de l'activité, la contribution des patentes a pour assiette :

- ✓ La valeur locative des équipements et biens mobiliers (EBM) dont la durée d'amortissement est inférieure à trente ans. Cette valeur locative est égale à 13 % du prix de revient des biens dans la généralité des cas ;
- ✓ 5 % des recettes des titulaires de bénéfices non commerciaux ou des sociétés relevant de l'impôt sur les sociétés ayant pour objet réel l'exercice d'une activité qui, si elle avait été exercée à titre individuel, aurait relevé des BNC.

Des réductions peuvent être applicables⁸. La contribution est plafonnée à 3% de la valeur ajoutée de l'entreprise sur demande de l'entreprise.

⁸ Des réductions sont appliquées aux entreprises nouvelles (la contribution des patentes est réduite de moitié la 2^e année suivant la création), mais également aux crèches et aux établissements privés d'enseignement et de formation.

Le taux d'imposition est de 25,76 %.

Droits et taxes additionnels pour frais de CCI

Les entreprises exemptées du paiement du droit de licence et de la contribution des patentes sont également exemptées des droits et taxes additionnels, ainsi que les redevables qui exercent exclusivement une activité non commerciale.

Au droit de licence et à la contribution des patentes s'ajoutent les prélèvements additionnels suivants destinés au financement de la chambre consulaire interprofessionnelle :

- ✓ Droit additionnel au droit fixe de licence (montant forfaitaire de 100 €) ;
- ✓ Droit additionnel au droit indiciaire de licence (taux de 2,81% appliqué au montant du droit indiciaire de licence) ;
- ✓ Taxe additionnelle à contribution des patentes (taux de 2,81% appliqué au montant de la contribution des patentes).

3/ Imposition des bénéficiaires des entreprises

Situation des jeunes entreprises innovantes :

Certaines jeunes entreprises innovantes peuvent bénéficier d'une exonération d'impôt sur les résultats au titre des trois premiers exercices, puis d'une réduction de 50% au titre des deux exercices suivants⁹.

Impôt sur le revenu (IR)

Les bénéficiaires des entreprises individuelles sont en principe soumis à l'impôt sur le revenu, dans la catégorie correspondant (cf supra régimes d'imposition) à la nature de l'activité exercée (BIC, BNC, BA...).

Bénéfice des entreprises agricoles et régime des micro-entreprises :

Le bénéfice des entreprises agricoles dont les recettes ne dépassent pas 76 300 € est fixé forfaitairement.

Par ailleurs, le résultat des micro-entreprises dont le CA HT n'excède pas pour l'année :

- ✓ 84 900 € pour les entreprises dont l'activité est la vente de marchandises, la fourniture de denrées à emporter ou à consommer sur place, ou de logement ;
- ✓ 33 900 € HT pour les autres entreprises.

est déterminé par l'application d'un abattement forfaitaire¹⁰, qui s'établit à :

- ✓ 71% du CA pour les entreprises de vente
- ✓ 50% du CA pour les autres entreprises

⁹ Article 44 sexies-O A et article 44 sexies A du CGIsm

¹⁰ Des exclusions sont toutefois prévues par l'article 50-0 du CGIsm (sociétés de personnes relevant de l'article 8, activités occultes...)

Situation des entrepreneurs arrivant de métropole ou d'un DOM :

Lorsque vous avez transféré une activité préexistante en métropole, n'oubliez pas de formaliser ce transfert auprès de la CCI.

A titre personne, en raison du statut fiscal particulier de Saint-Martin¹¹, pour être considéré comme résident fiscal de Saint-Martin, il faut avoir résidé pendant cinq ans au moins sur le territoire de la collectivité si l'on était auparavant résident fiscal français (établi en métropole ou dans un DOM).

Pendant cette période de 5 ans, les personnes concernées doivent donc déposer une déclaration de revenus nationale¹², ainsi qu'une déclaration de revenus saint-martinoise pour les revenus imposable sur le territoire en vertu de la convention fiscale.

La date limite de dépôt de la déclaration d'impôt sur le revenu est généralement fixée au 31 mai.

Impôt sur les sociétés (IS)

L'IS porte sur bénéfices réalisés par les entreprises exploitées à Saint-Martin¹³, ainsi que ceux dont l'imposition est attribuée à la collectivité de Saint-Martin par une convention fiscale.

Il est inspiré de l'impôt sur les sociétés national, et a donc intégré les dispositifs du régime mère-fille sur les dividendes, le régime spécial des fusions ou encore l'intégration fiscale.

Le code prévoit également un certain nombre d'exonérations¹⁴, de réductions et de crédits d'impôts. Les déficits sont reportables sur les exercices postérieurs sans limitation, et peuvent également être reportés en arrière (« carry-back »).

Le taux réduit d'imposition est fixé à 10% dans la limite d'un bénéfice annuel de 40 K€.

Le taux normal est fixé à 20%.

Les plus-values à long terme relèvent d'un régime d'imposition spécifique.

Les entreprises doivent déposer chaque année une liasse fiscale et déclarer leur résultat imposable.

Le paiement est effectué par le biais d'acomptes trimestriels et d'une liquidation définitive au plus tard le 15 du quatrième mois qui suit la clôture de l'exercice.

Les sociétés nouvellement créées ou nouvellement soumises à l'impôt sur les sociétés sont dispensées de versement d'acomptes au cours de leur premier exercice d'activité ou de leur première période d'imposition.

¹¹ Loi organique n°2007-223 du 21/02/2007 et CGCT, art. LO6314-4, convention fiscale entre la France et Saint-Martin.

¹² La déclaration nationale est de fait à déposer en Guadeloupe, qui est le lieu de résidence fiscale théorique retenu pour l'application du dispositif

¹³ Un établissement stable au sens de la convention fiscale entre la France et Saint-Martin et de la jurisprudence étant assujetti au même titre qu'une entreprise dont le siège et l'établissement principal sont établis à Saint-Martin.

¹⁴ Voir article 207 du CGIsm.

4/ Calendrier des échéances fiscales : 1^o année d'activité (déclaration et paiement)

Echéances variables	Déclarations, paiements
DLCP : avant le 1er juillet lorsque le début d'activité intervient avant le 1 ^o juin, et dans le délai d'un mois suivant le début d'activité lorsque celui-ci intervient postérieurement au 1er juin.	Déclaration au titre de la DLCP (exonération)
TGCA : chaque mois ou chaque trimestre	Dépôt de la déclaration et paiement selon un rythme trimestriel si TGCA due < 1 000 €, ou mensuel
IS : à partir du délai de 3 mois à compter de la clôture de l'exercice	Dépôt des liasses fiscales dans les 3 mois de la clôture de l'exercice, ou, si aucun exercice n'est clos en cours d'année, en mai l'année suivante. Dépôt et paiement du relevé de solde avant le 15 du quatrième mois qui suit la clôture de l'exercice, et si aucun exercice n'est clos dans l'année, en mai l'année suivante.
Echéances fixes	Déclarations, paiements
IR :	La date limite de dépôt de la déclaration des revenus de l'année N-1 est généralement fixée au 31 mai.

Les déclarations relatives aux impôts professionnels doivent être déposées au service fiscal (cf p2).

5/ Comment s'acquitter des impôts des professionnels (TGCA, IS,...)

Le paiement des impôts professionnels est à effectuer au :

Centre des Finances Publiques (trésorerie de Saint-Martin)
8 Rue Jean-Jacques FAYEL
Concordia
97150 SAINT-MARTIN

Si vous payez par chèque, utilisez un chèque barré établi impérativement à l'ordre du Trésor public.

Si vous payez par virement, veuillez communiquer les éléments suivants à votre banque :

BIC : BDFEFRPPCCT

RIB 30001-00064-1D93000000-009

IBAN FR20-3000-1000-641D-9300-0000-009

RÉFÉRENCE À INDIQUER EN LIBELLÉ : SIREN de l'entreprise et une mention relative à l'objet du paiement

« Solde IS » ou « TGCA période du... »...

Il est fortement recommandé de régler par virement bancaire.

6/ Respecter ses obligations fiscales

La fiscalité des entreprises repose en grande partie (TGCA, impôt sur les sociétés, droit de licence et patente) sur le système déclaratif.

Le montant de l'impôt à payer est alors calculé par le contribuable lui-même, et le paiement spontané au comptant la règle générale. Un plan de règlement sur plusieurs échéances peut toutefois être accordé par l'administration (Centre des Finances Publiques) lorsque la situation économique du contribuable le justifie.

Si votre entreprise n'est pas à jour de ses obligations fiscales, pour défaut de déclaration ou de paiement, le centre des finances publiques sera contraint d'engager une procédure d'évaluation ou de taxation d'office, ou des actions en vue du recouvrement amiable, puis forcé des sommes dues.

C'est pourquoi il est important de contacter le service fiscal si vous éprouvez des difficultés à remplir vos obligations.

7 / Quelques conseils pour bien démarrer

1 – Après avoir immatriculé votre entreprise ou société, vérifiez que vous avez obtenu votre numéro d'identification à la TGCA. Dans le cas contraire, rapprochez-vous du service fiscal

2 – Veiller à respecter le calendrier fiscal de déclaration et de paiement

3 – Soyez attentif lorsque vous remplissez vos déclarations et vérifiez toujours que vous n'avez pas commis d'erreur avant de les déposer

4 – Si le respect des obligations comptables et déclaratives vous pose des difficultés, n'hésitez pas à vous faire accompagner par un expert-comptable

5 – Si vous rencontrez une difficulté pour la déclaration ou le paiement de vos impôts professionnels, n'hésitez pas à vous rapprocher du service fiscal ou du centre des finances publiques pour leur faire part de votre situation

Focus sur : la location meublée exercée à titre professionnel

Principe : si l'immeuble se situe sur Saint-Martin, les revenus sont à déclarer à Saint-Martin

Impôt sur les revenus

Location meublée exercée à titre professionnel¹⁵

Par une personne physique :

L'activité de location meublée relève de la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux (BIC).

Sommes encaissées < 84900 €

Le régime dit micro-BIC est applicable.

Obligations déclaratives : vous devrez porter sur la déclaration complémentaire n° 2042C le montant total des sommes encaissées. Un abattement forfaitaire est appliqué par nos soins sur le montant que vous déclarez sans démarche de votre part.

Sommes encaissées > 84900 €

Le régime réel d'imposition est applicable.

Obligations déclaratives : une déclaration n° 2031 des bénéfices industriels et commerciaux devra être souscrite, et le BIC déterminé devra être reporté sur la déclaration complémentaire n°2042 C.

Par une société :

Si l'activité de location est exercée par une société soumise à l'impôt sur les sociétés, les sommes encaissées au titre des locations seront intégrées au chiffre d'affaires déclaré.

Autres impôts :

TGCA

Les locations meublées < 90 jours (location touristique) sont soumises depuis le 1^{er} avril 2020 à la TGCA.

Obligations déclaratives : déclaration de TGCA, sur une rubrique spécifique¹⁶.

Droit de bail

Les locations de plus de 90 jours sont soumises au droit de bail (dont le taux est de 3%).

Obligations déclaratives : une déclaration de droit de bail est à souscrire annuellement avant le 31 décembre.

Droit de licence et contribution des patentes

L'activité de location meublée exercée à titre professionnel est soumise au droit de licence et à la contribution des patentes¹⁷.

Taxes foncières

Les logements sont imposables à la taxe foncière au nom du propriétaire.

¹⁵ Relèvent de la catégorie des loueurs en meublé professionnels les personnes inscrites en cette qualité au registre du commerce (inscription qui est facultative) et des sociétés et les personnes qui réalisent plus de 23 000 € de recettes annuelles et retirent de cette activité plus de 50% de leur revenu.

¹⁶ Ligne 3 : Dont prestations d'hébergement de moins de 90 jours

¹⁷ Article 1447-O du CGIsm

Focus sur : la restauration

L'activité de restauration est une activité commerciale relevant de la catégorie des BIC.

Situations particulières nécessitant une autorisation d'occupation temporaire du domaine public :

Toute utilisation à des fins commerciales du domaine public, et notamment la voirie, doit être autorisée par le biais d'un permis de stationnement ou d'une permission de voirie. Cette utilisation donne lieu au paiement d'une redevance.

Par exemple :

- ✓ Stationnement d'un camion boutique (food truck)
- ✓ Terrasse ouverte ou fermée
- ✓ Kiosque fixé au sol
- ✓ Transat sur les plages

Pour obtenir cette autorisation, vous devez vous rapprocher de :

DELEGATION AU CADRE DE VIE
Direction du Foncier et de l'immobilier
Rue Jean-Jacques FAYEL à Concordia
97150 SAINT-MARTIN
Standard : 0590 52 27 30

Impôt sur les revenus (IR ou IS)

Les bénéfices réalisés sont imposables à l'impôt sur le revenu ou à l'impôt sur les sociétés (cf supra).

TGCA

L'activité de restauration est soumise à la TGCA aux taux de 4%.

Droit de licence et contribution des patentes

L'activité de restauration est soumise au dispositif (cf détail supra).

Taxes foncières

L'entreprise peut supporter la taxe foncière correspondant aux locaux qu'elle occupe si elle est propriétaire ou si le bail commercial le prévoit¹⁸. Le propriétaire étant le redevable légal de la taxe, l'entreprise recevra l'avis d'imposition si elle est propriétaire. En revanche, si elle n'est pas propriétaire mais que le bail prévoit que la taxe foncière est à sa charge, le propriétaire restera le destinataire de l'avis d'imposition, et en demandera le remboursement à l'entreprise en application des dispositions du contrat de location.

¹⁸ Il s'agit dans ce cas d'une disposition contractuelle

Focus sur : le transport de voyageurs

Exigences à satisfaire pour accéder à la profession de transporteur routier

La profession de transporteur routier de personnes doit être exercée dans le respect d'obligations concernant l'accès à la profession, en répondant à quatre exigences :

- ✓ l'exigence d'établissement,
- ✓ l'exigence d'honorabilité professionnelle,
- ✓ l'exigence de capacité professionnelle,
- ✓ l'exigence de capacité financière

Les entreprises doivent être inscrites à un registre tenu par le préfet de région et géré par la DEAL (direction de l'environnement, de l'aménagement et du logement).

Impôt sur les revenus

Les bénéficiaires relèvent de l'impôt sur le revenu ou l'impôt sur les sociétés.

TGCA : principe d'exonération

Sont exonérés de la taxe générale sur le chiffre d'affaires¹⁹ :

- ✓ Les services de transport réalisés dans le cadre de l'exercice indépendant de la profession de transporteur routier de personnes par autobus, autocar ou taxi, ainsi que de l'exercice d'une activité de services de cars scolaires
- ✓ Les services de transport au moyen d'aéronefs ou de navires. Le terme de navires désigne tous bateaux et navires utilisés ou destinés à être utilisés comme moyen de transport sur l'eau, à l'exception des bateaux de plaisance

Droit de licence et contribution des patentes : exonération des transporteurs routiers

Sont exonérés du droit de licence et de la contribution des patentes les transporteurs routiers de personnes par autobus, autocar ou taxi²⁰.

¹⁹ Cf Article 253 du CGIsm

²⁰ Cf Article 1447-0A du CGIsm

Focus sur : le commerce de détail

L'activité de vente au détail est une activité commerciale relevant de la catégorie des BIC.

Commerce non sédentaire : comment vendre sur un marché de la collectivité

Si vous souhaitez vendre sur un marché, vous devrez en faire la demande.

Vous pourrez alors occuper ;

- ✓ La place d'un commerçant momentanément absent ou une place momentanément vacante
- ✓ Un emplacement fixe si vous accédez au statut d'abonné

En contrepartie, vous devrez vous acquitter du paiement de droits mensuels ou journaliers.

Pour plus d'informations :

DELEGATION AU CADRE DE VIE
Direction du Foncier et de l'immobilier
Rue Jean-Jacques FAYEL à Concordia
97150 SAINT-MARTIN
Standard : 0590 52 27 30

Impôt sur les revenus (IR ou IS)

Les bénéficiaires relèvent de l'impôt sur le revenu ou l'impôt sur les sociétés (cf supra).

TGCA

L'activité de vente au détail est soumise à la TGCA aux taux de 4%.

Droit de licence et contribution des patentes

L'activité de vente au détail est soumise au dispositif (cf détail supra).

Précision : le droit fixe du droit de licence est réduit à 150 € pour les marchands ambulants.

Taxes foncières

L'entreprise peut supporter la taxe foncière correspondant aux locaux qu'elle occupe si elle est propriétaire ou si le bail commercial le prévoit²¹. Le propriétaire étant le redevable légal de la taxe, l'entreprise recevra l'avis d'imposition si elle est propriétaire. En revanche, si elle n'est pas propriétaire mais que le bail prévoit que la taxe foncière est à sa charge, le propriétaire restera le destinataire de l'avis d'imposition, et en demandera le remboursement à l'entreprise en application des dispositions du contrat de location.

²¹ Il s'agit dans ce cas d'une disposition contractuelle

Focus sur : la location de voitures

L'activité de location de véhicules est une activité commerciale (prestation de services) relevant de la catégorie des BIC.

Impôt sur les revenus (IR ou IS)

Les bénéfices relèvent de l'impôt sur le revenu ou l'impôt sur les sociétés (cf supra).

TGCA

L'activité de location de voitures est soumise à la TGCA aux taux de 4% (cf rubrique 04 de la déclaration de TGCA).

Droit de licence et contribution des patentes

L'activité de location de voitures est soumise au dispositif (cf détail supra).

Taxes foncières

L'entreprise peut supporter la taxe foncière correspondant aux locaux qu'elle occupe si elle est propriétaire ou si le bail commercial le prévoit²². Le propriétaire étant le redevable légal de la taxe, l'entreprise recevra l'avis d'imposition si elle propriétaire. En revanche, si elle n'est pas propriétaire mais que le bail prévoit que la taxe foncière est à sa charge, le propriétaire restera le destinataire de l'avis d'imposition, et en demandera le remboursement à l'entreprise en application des dispositions du contrat de location.

²² Il s'agit dans ce cas d'une disposition contractuelle

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

Pour plus d'informations, consultez

<http://www.com-saint-martin.fr/>

