

Guide Exploitant du sol 2010

Personnes physiques

Une aide pratique pour remplir les formulaires
M1 à M6 ainsi que les annexes B1 à B4



Table des matières

^p3

Editorial

^p5

Bases légales

^p7

Données à indiquer sur les feuilles B1, B2 et B4
(Activité indépendante)

^p9

Formulaire pour exploitant du sol tenant une
comptabilité

^p15

Formulaire pour exploitant du sol sans
comptabilité

Editorial

Madame, Monsieur,

Les exploitants du sol, au même titre que tous les contribuables exerçant une activité lucrative indépendante, doivent joindre à leur déclaration d'impôt les documents justifiant le revenu de l'activité agricole.

Pour permettre au contribuable exploitant du sol de compléter facilement les nouvelles annexes M1-M6, votre administration a développé une aide précise et détaillée pour chaque rubrique.

Celle-ci se décline en deux parties :

- 1) Formulaire pour exploitant du sol tenant une comptabilité (M1-M2)
- 2) Formulaire pour exploitant du sol sans comptabilité (M3-M6)

Nous vous rappelons que cet aide-pratique est un complément au guide fiscal 2010 et est destiné à évoluer dans le temps.

Enfin, des renseignements complémentaires sont disponibles sur notre site :

www.ge.ch/impots

Nous vous souhaitons une bonne lecture.

Votre administration fiscale

Les différentes bases légales concernant l'imposition des exploitants du sol sont citées ci-dessous. Cette liste n'est pas exhaustive et d'autres informations complémentaires peuvent être obtenues auprès de l'Administration fiscale cantonale (AFC) ou sur le site de l'Administration fédérale des contributions (Afc) et sur celui de la Conférence suisse des impôts (CSI).

Lois et ordonnances

LHID	Loi fédérale sur l'harmonisation des impôts directs des cantons et des communes
LIFD	Loi fédérale sur l'impôt fédéral direct
LIPP	Loi sur l'imposition des personnes physiques
LBFA	Loi fédérale sur le bail à ferme agricole L'ordonnance concernant le calcul des fermages agricoles
LDFR	Loi fédérale sur le droit foncier rural
ODFR	L'ordonnance sur le droit foncier rural Guide pour l'estimation de la valeur de rendement agricole (Appendice 1 à l'Ordonnance sur l'estimation de la valeur de rendement agricole du 4 octobre 1993), ci-après appelé « Guide » (entré en vigueur le 1er février 2004)

Autres sources

- Manuel sur l'évaluation des immeubles agricoles en considération de la LDFR et de la législation fédérale sur les impôts dans le cadre du « Guide pour l'estimation de la valeur de rendement agricole 1996 » et de la loi sur l'aménagement du territoire
- Notice A/2001 agriculture/sylviculture
- Notice NL/2007 parts privées, prélèvements et salaires en nature
- Directives pour la détermination de la valeur locative agricole (logement du chef de l'exploitation agricole) émis par la CSI
- Directive pour l'estimation du bétail selon ART, AGROSCOPE RECKENHOLZ - TÄNIKON
- Circulaire AFC No 3 « Innovations apportées dans le traitement fiscal de l'agriculture et de la sylviculture » par la LIFD du 25.11.1992

Liens

Etat de Genève	www.ge.ch
Administration fiscale cantonale genevoise (AFC)	www.ge.ch/impots
Administration fédérale des contributions (Afc)	www.estv.admin.ch
Service général de l'Agriculture	www.ge.ch/dt/agriculture/accueil.html
Recueil systématique genevois (RSG)	www.ge.ch/legislation
Conférence suisse des impôts (CSI) Elle dispose d'une commission spécifique chargée de régler les particularités liées à l'agriculture qui ne sont pas contenues dans les textes des lois fiscales.	www.steuerkonferenz.ch/f/index.htm

Données à indiquer sur les feuilles **B1**, **B2** et **B4** (Activité indépendante)

Contribuables utilisant Getax (ou un logiciel agréé)

Sous la rubrique indépendante, en cochant oui à la question posée, vous certifiez être un exploitant du sol, et le logiciel GeTax détermine alors automatiquement les rubriques à compléter.

Contribuables remplissant la déclaration de façon manuscrite

Les formulaires M1/M2 et M3 à M6 sont disponibles sous format Excel et intégrés dans le logiciel GeTax. Ils sont également disponibles sur notre site : www.ge.ch/impots

M1/M2

- Les renseignements généraux (**B1**)
- La tenue des comptes (**B1**)
- Début et fin d'activité (**B1**)
- La rubrique 12.08 (**B2**) - report du 12.01, feuille **M1** ou
la rubrique 12.21 (**B2**) - report du 57.00, feuille **M1**
- La rubrique 12.48 (**B2**) - report du 12.50, feuille **M1**
- La rubrique 57.50 (**B2**) - report du 57.50, feuille **M1**
- La rubrique 12.70 (**B2**) - report du 12.70, feuille **M1**
- Les déductions (**B4**)

M3-M6

- Les renseignements généraux (**B1**)
- La tenue des comptes (**B1**)
- Début et fin d'activité (**B1**)
- La rubrique 12.08 (**B2**) ou 12.21 (**B2**) - report du BN/PN, feuille **M6**
- La rubrique 12.48 (**B2**) si la fortune professionnelle nette > 0, feuille **M4**
- La rubrique 57.50 (**B2**) si la fortune professionnelle nette < 0, feuille **M4**
- La rubrique 12.70 (**B2**) si la fortune professionnelle nette correspond à une part dans une SNC ou une société en nom collectif
- Les déductions (**B4**)

Pour les informations complémentaires sur les rubriques à remplir, veuillez vous reporter aux pages 17 à 20 et 39 à 41 du guide Indépendants 2010.



G-PP10M1

M₁

Activité indépendante 2010

Formulaire pour exploitant du sol tenant une comptabilité

Détermination du revenu selon la comptabilité

Les reprises fiscales ont-elles déjà été ajoutées/déduites dans les comptes commerciaux? ☐ Oui ☐ Non

ICC et IFD

1. et 2. Revenu brut

12.55	Bénéfice/perte selon compte de résultat	
12.56	Valeur locative Habitation occupée par l'exploitant	+
12.57	Produits de sous-location Biens immobiliers agricoles et fermages	+
12.58	Amortissements et provisions	+
12.59	Salaires	+
12.60	Intérêts de dettes	+
12.61	Part privée assurances incendie, RC, accidents	+
12.62	Part privée téléphone, électricité, chauffage	+
12.63	Part privée entretien véhicule, leasing	+
12.64	Part privée logement occupé par l'exploitant non propriétaire	+
12.65	Prélèvements en nature	+
12.66	Autres reprises	+
12.67	Produits de sous-location à des tiers	+
12.68	Autres déductions	-

12.01 Bénéfice net A reporter sur la feuille récapitulative, code 12.00 col. 1 et 2

57.20 Pertes non compensées

57.00 Perte nette A reporter sur la feuille récapitulative, code 57.00 col. 1 et 2

Bilan agricole

12.48	Actifs circulants
12.49	Actifs immobilisés
12.50	Actifs commerciaux bruts A reporter sur la feuille récapitulative, code 12.50 col. 1 et 2
57.50	Passifs commerciaux (dettes) A reporter sur la feuille récapitulative, code 57.50 col. 1 et 2
12.70	Fonds propres engagés dans une société en nom collectif A reporter sur la feuille récapitulative fortune, code 12.00 col. 1 et 2



G-PP10N2

M₂

Cultures agricoles

Quel genre de culture exploitez-vous?

☐ Agricole ☐ Fruitière ☐ Elevage
☐ Viticole ☐ Maraîchère ☐ Autres

Genre de culture

Surface cultivée en ares Propriété en Suisse

Surface cultivée en ares Propriété en France

Genre de culture

Surface cultivée en ares Propriété en Suisse

Surface cultivée en ares Propriété en France

Avez-vous des terrains en fermage ou pris à ferme?
 Si oui, veuillez nous remettre le détail des postes concernés

☐ Oui ☐ Non

Cheptel vif

	Nbre	Valeur	Total		Nbre	Valeur	Total
Chevaux d'élevage				Veaux < 6 mois			
Chevaux < 3 mois				Veaux < 1 an			
Poulains < 1 an				Truies et verrats			
Chevaux de selle				Porcs de boucherie			
Bovins < 1 an				Jeunes porcs			
Bovins > 1 an				Moutons et chèvres			
Taureaux				Volailles			
Vaches				Poneys			
Genèses < 2 ans				Divers			
Genèses > 2 ans				Total			

Bâtiments agricoles

Avez-vous acquis, construit ou rénové des bâtiments durant l'exercice?
 Si oui, veuillez nous remettre les justificatifs

☐ Oui ☐ Non

Formulaire pour exploitant du sol tenant une comptabilité

Détermination du revenu selon la comptabilité

Nom et prénom
N° de contribuable

M₁

Activité indépendante 2010
Formulaire pour exploitant du sol tenant une comptabilité

Détermination du revenu selon la comptabilité
Les reprises fiscales ont-elles déjà été ajoutées/déduites dans les comptes commerciaux? ☐ Oui ☐ Non

		ICC et IFD
		1. et 2. Revenu brut
12.55 Bénéfice/perte selon compte de résultat		
12.56 Valeur locative Habitation occupée par l'exploitant	+	
12.57 Produits de sous-location Biens immobiliers agricoles et fermages	+	
12.58 Amortissements et provisions	+	
12.59 Salaires	+	
12.60 Intérêts de dettes	+	
12.61 Part privée assurances incendie, RC, accidents	+	
12.62 Part privée téléphone, électricité, chauffage	+	
12.63 Part privée entretien véhicule, leasing	+	
12.64 Part privée logement occupé par l'exploitant non propriétaire	+	
12.65 Prélèvements en nature	+	
12.66 Autres reprises	+	
12.67 Produits de sous-location à des tiers	-	
12.68 Autres déductions	-	
12.01 Bénéfice net A reporter sur la feuille récapitulative, code 12.00 col. 1 et 2		
57.20 Pertes non compensées		
57.00 Perte nette A reporter sur la feuille récapitulative, code 57.00 col. 1 et 2		

12.55 Bénéfice/Perte selon compte de résultat

Le résultat comptable est à reporter sous cette rubrique.

12.56 Valeur locative: habitation occupée par l'exploitant

Seule la valeur locative liée à l'habitation de l'exploitant (estimée à la valeur de rendement), figurant au point 15.10 de l'annexe D (Immeuble), est à reporter sous cette rubrique.

12.57 Produits de sous-location: biens immobiliers agricoles et fermages.

Seuls les loyers encaissés à caractère commercial (employés de l'exploitation, mise en fermage agricole) sont à reporter sous cette rubrique.

12.58 Amortissements et provisions

La notice A/2001 publiée par l'Afc fixe des taux considérés comme usuels en matière d'amortissement. Tout montant supérieur au taux admis en droit fiscal est à reporter sous cette rubrique.

De plus, les amortissements effectués sur du matériel, des véhicules ou des biens utilisés à titre privé sont également à reporter sous cette rubrique.

Si vous nous remettez des comptes commerciaux dans lesquels les reprises fiscales (soit les rubriques 12.55 à 12.68 ci-dessous) ont déjà été effectuées, veuillez répondre oui à la question posée et ne pas remplir les points concernés.

Les postes repris doivent ainsi clairement ressortir du compte de pertes et profits.

Exemple

Charge brute
– reprise fiscale*
= Charge nette

*effective ou part forfaitaire selon notice(s)

Les provisions non admises fiscalement selon les articles 29 LIFD et 30 let. e LIPP, ainsi que les provisions non justifiées par l'usage commercial, sont à reporter sous cette rubrique.

12.59 Salaires

Nous vous rappelons que le salaire de l'exploitant ne peut pas être déduit dans les comptes commerciaux, mais doit faire partie intégrante du bénéfice d'exploitation.

Les salaires des employés occupés aux besoins privés de l'exploitant et de sa famille ne sont pas considérés comme des charges justifiées par l'usage commercial.

Les charges sociales (AVS/AI, APG, AC), les cotisations à des institutions de prévoyance (2ème pilier et 3ème pilier a) en corrélation avec le salaire de l'exploitant sont à déduire sous l'annexe **B4**. Une cotisation paritaire (privé-professionnel) pour les cotisations AVS et de 2ème pilier est admise pour autant que cette pratique soit constante dans le temps.

12.60 Intérêts de dettes

Les intérêts de dettes privées ne sont pas considérés comme des charges commerciales. Ces intérêts sont à ressortir des comptes commerciaux et doivent être reportés sur l'annexe **E** (Intérêts et dettes) de la déclaration d'impôts.

12.61 Part privée assurances incendie, RC, accidents

Seuls les frais directement liés à l'exploitation agricole sont déduc-

tibles dans les comptes commerciaux. La part privée est à ressortir et à reporter sous cette rubrique.

12.62 Part privée téléphone, électricité, chauffage

Seuls les frais directement liés à l'exploitation agricole sont déductibles dans les comptes commerciaux. Si aucun montant effectif n'est retenu, la part privée forfaitaire à ressortir et à reporter sous cette rubrique est déterminée selon la notice fédérale NL1/2007.

12.63 Part privée entretien véhicule, leasing

Seuls les frais directement liés à l'exploitation agricole sont déductibles dans les comptes commerciaux. Si aucun montant effectif n'est retenu, la part privée forfaitaire à ressortir et à reporter sous cette rubrique est déterminée selon la notice fédérale NL1/2007.

12.64 Part privée logement occupé par l'exploitant non propriétaire

La valeur marchande du logement du chef d'exploitation se détermine d'après l'ordonnance concernant le calcul des fermages agricoles.

12.65 Prélèvements en nature

Si aucun montant effectif n'est ajouté aux revenus de l'exploitation, le(s) montant(s) forfaitaire(s) à reporter sous cette rubrique est(sont) déterminé(s) par la notice fédérale NL1/2007.

12.66 Autres reprises

Toutes parts privées liées à d'autres postes comptables sont à indiquer sous cette rubrique.

12.67 Produits de sous-location à des tiers

Le produit de location de biens immobiliers à des tiers ou à d'autres membres de la famille (parents, enfants, etc...) ne fait pas partie du revenu agricole.

Le montant déduit sous cette rubrique est à indiquer au point 15.20 de l'annexe **D** (Immeuble). Veuillez indiquer le(s) numéro(s) de bâtiment(s) et de(s) parcelle(s) concerné(s).

12.68 Autres déductions

Toutes corrections liées à d'autres postes comptables sont à indiquer sous cette rubrique.

12.01 Bénéfice net

Le bénéfice net se calcule en additionnant les ajustements ci-dessus au bénéfice ou à la perte selon compte de résultat (12.55).

57.20 Pertes non compensées

Les pertes non compensées des années antérieures, selon les articles 30 lettre f LIPP et 211 LIFD, sont à indiquer sous cette rubrique.

57.00 Perte nette

La perte nette se calcule en additionnant les ajustements ci-dessus au bénéfice ou à la perte selon compte de résultat (12.55).

Bilan agricole

Bilan agricole		ICC
12.48 Actifs circulants		3. Fortune
12.49 Actifs immobilisés		
12.50 Actifs commerciaux bruts A reporter sur la feuille récapitulative fortune, code 12.00		
57.50 Passifs commerciaux (dettes) A reporter sur la feuille récapitulative fortune, code 57.00		
12.70 Fonds propres engagés dans une société en nom collectif ou en commandite simple A reporter sur la feuille récapitulative fortune, code 12.00		

12.70 Fonds propres engagés dans une société en nom collectif ou en commandite simple

Cette rubrique sert à préciser votre part nette au capital si vous êtes associé au sein d'une société en nom collectif ou d'une société en commandite simple inscrite au registre du commerce et que vous n'êtes pas en découvert à la date de clôture de l'exercice comptable. Si par contre, vous êtes en découvert à cette même période vous devez déclarer celui-ci sous la rubrique des «passifs commerciaux» (57.50).

12.48 Actifs circulants

Les actifs circulants englobent notamment les postes liquidités et titres (caisse, poste, avoirs bancaires, etc...), les créances (débiteurs, clients, ducroire, actifs transitoires) et les stocks (matières premières et marchandises).

12.49 Actifs immobilisés

Les actifs immobilisés comprennent toutes les immobilisations dont l'exploitation dispose. On peut notamment citer les immeubles agricoles, les installations d'exploitation, les véhicules et les prêts à long terme.

Les immeubles agricoles, directement liés à l'activité, doivent être listés de la manière suivante :

- Habitation de l'exploitant
- Bâtiments ruraux
- Constructions légères
- Nouvelles constructions, acquisitions
- Améliorations (transformations et rénovations)
- Terres

Pour tous les biens du domaine agricole déclarés dans les comptes, veuillez cocher la case «E=Exploitation» de l'annexe D (Immeubles), afin d'éviter une double imposition.

12.50 Actifs commerciaux bruts

Indiquez ici la somme des rubriques 12.48 et 12.49 (ce montant doit être positif).


57.50 Passifs commerciaux

Vous devez déclarer sous cette rubrique le total de vos dettes commerciales.

Les passifs commerciaux (ou fonds étrangers) englobent notamment les postes créanciers, fournisseurs, dettes financières à court terme, les passifs transitoires (passifs de régularisation), les provisions et les dettes à long terme.

Seules les dettes hypothécaires directement liées au domaine agricole (bâtiments utilisés dans le cadre de l'activité agricole) font parties de la fortune professionnelle.

Cultures agricoles



G-PP10M2

M₂

Cultures agricoles

Quel genre de culture exploitez-vous?

☐ Agricole
☐ Viticole

☐ Fruitière
☐ Maraîchère

☐ Elevage
☐ Autres

Genre de culture

Surface cultivée en ares **Propriété en Suisse**

Surface cultivée en ares **Propriété en France**

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Genre de culture

Surface cultivée en ares **Propriété en Suisse**

Surface cultivée en ares **Propriété en France**

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Avez-vous des terrains en fermage ou pris à ferme? ☐ Oui ☐ Non
 Si oui, veuillez nous remettre le détail des postes concernés

Veuillez répondre à la question posée et remplir le tableau des surfaces cultivées.

Les noms, les prénoms et les montants des différents bailleurs ou fermiers liés aux surfaces prises à ferme ou en fermage doivent nous être communiqués. Si un bail à ferme écrit existe, veuillez nous remettre une copie du contrat. Dans le cas d'un contrat oral, merci de nous en préciser les clauses.

Cheptel vif

Cheptel vif

	Nbre	Valeur	Total		Nbre	Valeur	Total
Chevaux d'élevage				Veaux < 6 mois			
Chevaux < 3 mois				Veaux < 1 an			
Poulains < 1 an				Truies et verrats			
Chevaux de selle				Porcs de boucherie			
Bovins < 1 an				Jeunes porcs			
Bovins > 1 an				Moutons et chèvres			
Taureaux				Volailles			
Vaches				Poneys			
Génisses < 2 ans				Divers			
Génisses > 2 ans							
				Total			

Veuillez compléter le tableau du cheptel vif en y précisant pour chaque tête de bétail le nombre, la valeur unitaire et le montant total.

Le bétail est évalué selon les directives éditées annuellement par la CSI. Elles sont disponibles sur son site (voir lien en page 6).

La variation d'inventaire du cheptel vif doit toujours être comptabilisée par l'intermédiaire du compte de pertes et profits.

Bâtiments agricoles

Bâtiments agricoles

Avez-vous acquis, construit ou rénové des bâtiments durant l'exercice? ☐ Oui ☐ Non
 Si oui, veuillez nous remettre les justificatifs

Veuillez répondre à la question posée et nous remettre, en cas de réponse positive, les justificatifs des divers travaux ou nouvelles constructions effectués en y indiquant le montant total (sans déduction d'éventuelles subventions perçues).

Documents complémentaires à joindre à la déclaration fiscale

- Le tableau complet des amortissements
- Le détail du poste « Fermage » lorsque celui-ci évolue significativement par rapport à l'année précédente
- Le détail du poste « Pris à ferme » lorsque celui-ci évolue significativement par rapport à l'année précédente
- Les justificatifs relatifs aux améliorations de biens agricoles et aux nouvelles constructions
- La décision de l'autorité compétente ainsi que le décompte final de l'opération pour toute subvention et/ou indemnité touchées lorsque celles-ci évoluent significativement par rapport à l'année précédente
- Le relevé des cotisations sociales (AVS) ou des acomptes de cotisations payés en 2010
- Les décisions définitives reçues de la caisse de compensation (AVS) des cotisations sociales liées à une période fiscale précédente
- Le(s) justificatif(s) des cotisations de prévoyance professionnelle acquittées en 2010
- Le(s) justificatif(s) des rachats de la prévoyance professionnelle effectués en 2010
- Le(s) justificatif(s) des cotisations 3ème pilier a (prévoyance liée) effectuées en 2010

Les documents ci-dessus sont essentiels et doivent nous être impérativement remis avec votre déclaration d'impôt

G-PP10MS

M₆

Bilan de marchandises

marchandises et amortissements		
Initiale au 01.01		
Débiteurs au 31.12		
Crédoires au 01.01		
Fournisseurs au 01.01		
Fournisseurs au 31.12		

Bénéfice/perte avant amortissements

Amortissements totaux selon tableau ci-dessous

Bénéfice net / perte nette

G-PP10MS

M₃

Activité indépendante 2010

Formulaire pour exploitant du sol sans comptabilité

Tableau des amortissements de l'exercice

Veuillez remplir les tableaux ci-dessous de manière précise et détaillée et vous inscrire sur les lignes additionnelles si nécessaire.

Dénomination de l'actif immobilisé	Date d'acquisition de l'actif immobilisé	Taux d'amortissement appliqué							
Valor en début d'exercice									
Acquisitions et apports privés									
Ventes et transferts dans la fortune privée									
Amortissements comptables									
Valor en fin d'exercice									

Dénomination de l'actif immobilisé	Date d'acquisition de l'actif immobilisé	Taux d'amortissement appliqué							
Valor en début d'exercice									
Acquisitions et apports privés									
Ventes et transferts dans la fortune privée									
Amortissements comptables									
Valor en fin d'exercice									

Cultures agricoles

Quel genre de culture exploitez-vous ? ☐ Agricoles ☐ Forestières ☐ Maraîchères ☐ Diverses Autres

Genre de culture

Surface cultivée en ans Propriété en Suisse

Surface cultivée en ans Propriété en France

Genre de culture

Surface cultivée en ans Propriété en Suisse

Surface cultivée en ans Propriété en France

Avez-vous des terrains en fermage ou prêt à ferme ? ☐ Oui ☐ Non

Si oui, veuillez nous renvoyer le détail des terres fermées.


Cheptel vif

	Mâle	Femelle	Total		Mâle	Femelle	Total
Chevaux d'élevage				Vaches > 6 mois			
Chevaux < 6 mois				Vaches < 6 mois			
Poulains < 1 an				Agneaux < 1 an			
Porcs				Oies et canards			
Chevaux de selle				Chèvres de lactation			
Bovins < 1 an				Caprins			
Equidés < 1 an				Alouettes et autres			
Truies				Volailles			
Coûts				Canards			
Porcs				Oies			
Agneaux < 1 an				Chèvres			
Caprins < 1 an				Total			

Contributions et indemnités

Avez-vous perçu des contributions ou des indemnités durant l'exercice ? ☐ Oui ☐ Non

Si oui, veuillez nous renvoyer les justificatifs.


 G-PP10H1

M₄


 G-PP10H3

M₅

Patrimoine personnel

	1999	2000
Crédits, banque		
Débiteurs		
Capital vif		
Capital plantes, vergers, vignes, améliorations foncières		
Stock marchandises à vendre		
Stock marchandises d'exploitation		
Machines, matériel, outillage		
Tracteurs, véhicules Exploitation		
Installations, serres		
Bâtiments agricoles		
Nouvelles constructions, acquisitions		
Transformations, rénovation		
Terres		
Divers		
Total		

	1999	2000
Fournisseurs		
Dettes chirographaires		
Dettes hypothécaires		
Autres dettes		
Divers		
Total		

	1999	2000
Fortune professionnelle nette		

Recettes

	1999	2000
Produits cultures agricoles		
Charges cultures agricoles		
Produits cultures maraichères		
Charges cultures maraichères		
Produits viticulture		
Charges viticulture		
Produits cultures fruitières		
Charges cultures fruitières		
Produits élevage de bétail ou pension de chevaux		
Charges pour bétail Élevage, vétérinaire, transport ou pension de chevaux		
Contributions, subventions, indemnités cantonales et fédérales		
Paiements directs de la Confédération		
Prélèvements en nature		
Valeur locative du logement occupé par l'exploitant		
Produits de sous-location et fermage		
Travaux pour tiers		
Divers		
Total des recettes		

Frais généraux

	1999	2000
Salaires et charges sociales		
Fermages payés		
Frais d'entretien machines et matériel		
Frais de leasing Matériel professionnel		
Frais d'entretien bâtiments ruraux		
Assurances commerciales		
Eau, électricité, chauffage, téléphone		
Intérêts de dettes d'exploitation		
Travaux exécutés par des tiers		
Monnaies, comptabilité, frais de bureau		
Divers TVA, taxes viticoles, cotisations, etc.		
Total des frais généraux		

Bâtiments agricoles

Avez-vous acquis, construit ou rénové des bâtiments durant l'exercice? ☐ Oui ☐ Non

Si oui, veuillez nous renvoyer les justificatifs

Formulaire pour exploitant du sol sans comptabilité

Cultures agricoles

Nom et prénom
N° de contribuable


G-PP10M3

M₃

Activité indépendante 2010
Formulaire pour exploitant du sol sans comptabilité

Cultures agricoles

Quel genre de culture exploitez-vous?

☐ Agricole
☐ Viticole

☐ Fruitière
☐ Maraîchère

☐ Elevage
☐ Autres

Genre de culture

Surface cultivée en ares Propriété en Suisse

Surface cultivée en ares Propriété en France

Genre de culture

Surface cultivée en ares Propriété en Suisse

Surface cultivée en ares Propriété en France

Avez-vous des terrains en fermage ou pris à ferme?
Si oui, veuillez nous remettre le détail des postes concernés

☐ Oui ☐ Non

Veuillez répondre à la question posée et remplir le tableau des surfaces cultivées.

Les noms, les prénoms et les montants des différents bailleurs ou fermiers liés aux surfaces prises à ferme ou en fermage doivent nous être communiqués. Si un bail à ferme écrit existe, veuillez nous remettre une copie du contrat. Dans le cas d'un contrat oral, merci de nous en préciser les clauses.

Cheptel vif

Cheptel vif

	Nbre	Valeur	Total		Nbre	Valeur	Total
Chevaux d'élevage				Veaux < 6 mois			
Chevaux < 3 mois				Veaux < 1 an			
Poulains < 1 an				Truies et verrats			
Chevaux de selle				Porcs de boucherie			
Bovins < 1 an				Jeunes porcs			
Bovins > 1 an				Moutons et chèvres			
Taureaux				Volailles			
Vaches				Poneys			
Génisses < 2 ans				Divers			
Génisses > 2 ans				Total			

Veuillez compléter le tableau du cheptel vif en y précisant pour chaque tête de bétail le nombre, la valeur unitaire et le montant total.

Le bétail est évalué selon les directives éditées annuellement par la CSI. Elles sont disponibles sur son site (voir lien en page 6).

La variation d'inventaire du cheptel vif doit toujours faire partie du compte d'ajustement de marchandises (M6).

Contributions et indemnités

Contributions et indemnités

Avez-vous perçu des contributions ou des indemnités durant l'exercice ?
Si oui, veuillez nous remettre les justificatifs

☐ Oui ☐ Non

Veuillez répondre à la question posée.

Pour toutes nouvelles contributions
et indemnités touchées, veuillez

joindre les justificatifs avec votre déclaration d'impôts (la décision de l'autorité compétente et le décompte final de l'opération).

Example:

- prêts sans intérêts
- subventions pour les améliorations structurelles et les nouvelles constructions
- prêts au désendettement
- prêts au emploi
- contributions écologiques
- etc.

Fortune professionnelle



G-PP10M4

M₄

Fortune professionnelle

Caisse

Poste, banque

Débiteurs

Cheptel vif

Capital plantes, vergers, vignes, améliorations foncières

Stock marchandises à vendre

Stock marchandises d'exploitation

Machines, matériel, outillage

Tracteurs, véhicules Exploitation

Installations, serres

Bâtiments agricoles

Nouvelles constructions, acquisitions

Transformations, rénovations

Terres

Divers

Total

10

Fournisseurs

Dettes chirographaires
Joindre les justificatifs

Dettes hypothécaire

Autres dettes

Divers

Total

Fortune professionnelle nette

ICC

3. Fortune

Veillez compléter le tableau de la fortune professionnelle de l'annexe **M4**.


La valeur globale du cheptel vif s'obtient en remplissant le tableau de l'annexe **M3**.

La valeur des biens (machines, matériels, outillage, tracteurs, véhicules, installations - serres, etc...) se détermine en complétant le tableau des amortissements en page **M6**.

Les immeubles agricoles directement liés à l'activité commerciale (installations, serres, bâtiments agricoles) doivent faire partie de la fortune professionnelle. Pour tous ces biens, veuillez cocher la case « E=Exploitation » de l'annexe **D** (Immeubles), afin d'éviter une double imposition.

Seules les dettes hypothécaires directement liées au domaine agricole (bâtiments utilisés dans le cadre de l'activité agricole) font partie de la fortune professionnelle.

Recettes



G-PP10M5

M₅

Recettes

Produits cultures agricoles	-		=	
Charges cultures agricoles	-		=	
Produits cultures maraîchères	-		=	
Charges cultures maraîchères	-		=	
Produits viticulture	-		=	
Charges viticulture	-		=	
Produits cultures fruitières	-		=	
Charges cultures fruitières	-		=	
Produits élevage de bétail ou pension de chevaux	-		=	
Charges pour bétail Estivage, vétérinaire, transport ou pension de chevaux	-		=	
Contributions, subventions, indemnités cantonales et fédérales				
Paiements directs de la Confédération				
Prélèvements en nature				
Valeur locative du logement occupé par l'exploitant				
Produits de sous-location et fermage				
Travaux pour tiers				
Divers				
Total des recettes				

Pour chaque type de culture, les recettes et les charges sont regroupées en sous-totaux.

Les paiements directs doivent être justifiés par un décompte émis par le Département du territoire (Domaine de l'agriculture).

A défaut d'un montant effectif, les prélèvements en nature se déterminent forfaitairement d'après la notice fédérale NL1/2007.

Si vous êtes propriétaire, seule la valeur locative liée à l'habitation de l'exploitant (estimée à la valeur de rendement), figurant au point 15.10 de l'annexe **D** (Immeubles) est à reporter sous cette rubrique.

Dans le cas contraire, la valeur marchande du logement du chef d'exploitation se détermine d'après les directives pour la détermination de la valeur locative agricole (voir les bases légales en page 5).

Frais généraux

Frais généraux

Salaires et charges sociales	-		=	
Fermages payés	-		=	
Frais d'entretien machines et matériel	-		=	
Frais de leasing Matériel professionnel	-		=	
Frais d'entretien bâtiments ruraux	-		=	
Assurances commerciales	-		=	
Eau, électricité, chauffage, téléphone	-		=	
Intérêts de dettes d'exploitation	-		=	
Travaux exécutés par des tiers	-		=	
Honoraires, comptabilité, frais de bureau	-		=	
Divers TVA, fonds viticoles, cotisations, etc.	-		=	
Total des frais généraux				

Nous vous rappelons que le salaire de l'exploitant n'est pas considéré comme une charge, mais doit faire partie intégrante du bénéfice d'exploitation.

Les salaires des employés occupés aux besoins privés de l'exploitant et de sa famille ne sont pas considérés comme des charges justifiées par l'usage commercial.

Les charges sociales (AVS/AI, APG, AC), les cotisations à des institutions de prévoyance (2ème pilier et 3ème pilier a) en corrélation avec le salaire de l'exploitant sont à déduire sous l'annexe **B4** (Activité indépendante). Une cotisation paritaire (privé-professionnel) pour les cotisations AVS et de 2ème pilier est admise pour autant que cette pratique soit constante dans le temps.

Les noms, les prénoms et les montants des différents bailleurs ou fermiers liés aux surfaces prises à ferme ou en fermage doivent nous être communiqués. Si un bail à

ferme écrit existe, veuillez nous remettre une copie du contrat. Dans le cas d'un contrat oral, merci de nous en préciser les clauses.


Pour tous les frais d'entretien des biens agricoles, veuillez nous remettre les copies des factures y relatives en y indiquant le numéro de la parcelle et du bâtiment concernés.

Seules les primes d'assurances commerciales liées aux bâtiments agricoles (bâtiment, incendie, grêle, etc...) sont considérées comme des frais généraux.

Les frais d'eau, d'électricité, de chauffage et de téléphone déduits ne doivent concerner que la part commerciale. A contrario, une part privée forfaitaire, déterminée selon la notice fédérale NL1/2007, est à déduire du montant global.

Les intérêts de dettes privées ne sont pas considérés comme des charges commerciales. Ces derniers sont à ressortir des frais généraux et à reporter sous l'annexe **E** (Intérêts et dettes) de la déclaration d'impôts.

Compte d'ajustement de marchandises



G-PP10M6

M₆

Compte d'ajustement de marchandises

Résultat intermédiaire avant ajustement marchandises et amortissements		
Inventaire au 31.12		
Inventaire au 01.01	-	=
Débiteurs au 31.12		
Débiteurs au 01.01	-	=
Fournisseurs au 01.01		
Fournisseurs au 31.12	-	=
Bénéfice / perte avant amortissements		
Amortissements totaux selon tableaux ci-dessous		
Bénéfice net / perte nette		

Veuillez remplir la rubrique du résultat intermédiaire avant ajustement marchandises et amortissements (total des recettes moins total des frais généraux) et compléter les points inventaires, débiteurs et fournisseurs.

La valeur du cheptel vif doit être comprise dans l'inventaire.

Une fois le tableau des amortissements de l'exercice dûment complété et le total reporté au point amortissements totaux, vous obtenez votre bénéfice net ou perte nette.

Tableau des amortissements de l'exercice

Tableau des amortissements de l'exercice
Veuillez remplir le tableau ci-dessous de manière précise et détaillée et nous remettre un tableau additionnel si nécessaire

Dénomination de l'actif immobilisé					
Date d'acquisition de l'actif immobilisé	M	M	A	A	A
Taux d'amortissement appliqué					%
Valeur en début d'exercice					
Acquisitions et apports privés	+				
Ventes et transferts dans la fortune privée	-				
Amortissements comptables	-				
Valeur en fin d'exercice					

Dénomination de l'actif immobilisé					
Date d'acquisition de l'actif immobilisé	M	M	A	A	A
Taux d'amortissement appliqué					%
Valeur en début d'exercice					
Acquisitions et apports privés	+				
Ventes et transferts dans la fortune privée	-				
Amortissements comptables	-				
Valeur en fin d'exercice					

Veuillez remplir le tableau des amortissements de l'exercice (biens immobiliers agricoles, installations d'exploitation, machines, mobilier, véhicules, etc...) de manière précise et détaillée.

La notice A/2001 publiée par l'Afc fixe des taux considérés comme usuels en matière d'amortissement. Tout montant supérieur au taux admis en droit fiscal est à reporter sous cette rubrique.

Nous vous prions de remplir une colonne par bien immobilier et non pour l'ensemble du poste concerné.

Lors d'une nouvelle acquisition, veuillez nous remettre impérativement le contrat d'achat, ainsi que, le cas échéant, une décision relative à la subvention touchée.

Documents complémentaires à joindre à la déclaration fiscale

- Un tableau additionnel au tableau des amortissements de l'exercice si nécessaire
- La liste détaillée des fermages lorsque ceux-ci évoluent significativement par rapport à l'année précédente
- La liste détaillée des biens pris à ferme lorsque ceux-ci évoluent significativement par rapport à l'année précédente
- Les justificatifs relatifs aux améliorations de biens agricoles et aux nouvelles constructions
- La décision de l'autorité compétente ainsi que le décompte final de l'opération pour toute subvention et/ou indemnité touchées lorsque celles-ci évoluent significativement par rapport à l'année précédente
- Le relevé des cotisations sociales (AVS) ou des acomptes de cotisations payés en 2010
- Les décisions définitives reçues de la caisse de compensation (AVS) des cotisations sociales liées à une période fiscale précédente
- Le(s) justificatif(s) des cotisations de prévoyance professionnelle acquittées en 2010
- Le(s) justificatif(s) des rachats de la prévoyance professionnelle effectués en 2010
- Le(s) justificatif(s) des cotisations 3ème pilier a (prévoyance liée) effectuées en 2010

Les documents ci-dessus sont essentiels et doivent nous être impérativement remis avec votre déclaration d'impôt

Délai de retour de la déclaration

Votre déclaration, avec ses diverses annexes, est à nous retourner dans le délai ordinaire du 31 mars 2011. S'il ne vous est pas possible de nous la renvoyer dans ce délai, une demande de prolongation peut être formulée, selon les modalités suivantes :

	Délai	
Délai ordinaire	30.03.2011	Téléphone + 41 22 546 94 00 Internet http://www.ge.ch/impots Internet (AeL) http://www.ge.ch/impots/ael
Première prolongation	30.06.2011	Courrier Administration fiscale cantonale Service du registre fiscal Case postale 3937 1211 Genève 3
Prolongation exceptionnelle (avec indication d'un motif)	31.07.2011	Fax + 41 22 327 49 91

Conditions d'octroi d'une prolongation de délai

Motif

Aucun motif n'est exigé pour l'obtention de la première prolongation.

Les demandes subséquentes doivent par contre être motivées, sans quoi elles seront refusées.

Les contribuables ayant leur domicile principal hors du canton de Genève à la fin de la période fiscale et qui ont obtenu des délais plus longs que ceux indiqués dans le tableau ci-dessus doivent indiquer «Accord canton domicile» comme motif.

Notre administration se réserve le droit de demander une copie papier de l'accord du canton du domicile principal ou du siège.

Païement des acomptes

Selon notre pratique, un délai n'est accordé qu'à la condition que les acomptes n'aient été régulièrement versés.

Confirmation du délai

Pour chaque demande déposée, une communication est adressée au demandeur précisant si le délai a été accordé.

Déclarations provisoires

A toutes fins utiles, nous rappelons que les déclarations provisoires ne sont pas acceptées.

Emoluments

Conformément aux dispositions de l'article 2 du Règlement fixant les émoluments de l'administration fiscale cantonale (REm AFC) (D 3 19.03), les émoluments suivants seront facturés au contribuable concerné pour la prolongation du délai pour le retour de sa déclaration (à compter du délai initial) :

Jusqu'à 3 mois	CHF 10.-
Jusqu'à 5 mois	CHF 20.-
Au-delà de 5 mois	CHF 40.-

