

## Déclaration 1329

### Obligation déclarative

Les professionnels ou société (SCP, SCM, SDF...) dont le **C.A de référence est supérieur ou égal à 500 000 €** sont redevables de la CVAE et doivent souscrire le formulaire **1329 DEF** : déclaration qui permet de calculer et de liquider le montant dû par télèrèglement.

Cette déclaration est obligatoirement télétransmise (procédure EDI ou procédure EFi accessible dans l'espace abonné sur : [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr)) au plus tard le 2<sup>e</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai.

### Précisions :

- un professionnel dont le CA 2017 **est inférieur à 500 000 €** peut également être amené à souscrire la déclaration s'il a versé des acomptes sur l'année qu'il est en droit de se voir restituer.
- en cas de **création en cours d'année**, la CVAE n'est pas due : aucune dépôt n'est à faire même si le C.A est > à 500 000 €.
- les **recettes de la SCM** sont constituées par les remboursements des associés.

### Rédaction de la 1329 DEF

#### Page 1

➤ **Récapitulatif** du solde dû ou de l'excédent de versement :

PAIEMENT OU EXCEDENT	
27	<b>CVAE DUE</b> <input type="text" value="Y"/> <input type="text" value="253"/> (Ligne 25 - ligne 26)
	<b>OU</b>
28	<b>EXCEDENT DE VERSEMENT</b> <input type="text" value="Z"/> <input type="text" value="0"/> (Ligne 26 - ligne 25)

#### Page 2

➤ **Montant du chiffre d'affaires**

**A1** - Report du CA de référence figurant case A3 de la déclaration n° 1330-CVAE ou rubrique AJ de la 2035 E.

**A2** - Report du CA réel mais à compléter uniquement si l'exercice est inférieur à 12 mois (cessation d'activité).

Exemple : arrêt au 30/06/2017. CA de l'exercice = 350 000 € → à inscrire en **A2**

CA de référence annualisé = 700 000 € → à porter en case **A1**

**A3** - Non concerné.

MONTANT DU CHIFFRE D'AFFAIRES	
01	Montant du CA de la période de référence : <input type="text" value="A1"/> <input type="text" value="700000"/>
02	Montant du CA réel si la période de référence est différente de 12 mois : <input type="text" value="A2"/> <input type="text" value="350000"/>
03	Montant du CA de référence du groupe : <input type="text" value="A3"/>

➤ **Calcul du Pourcentage de la valeur ajoutée (taux) - B**

Le taux de la CVAE est de **1.50 %** de la valeur ajoutée **mais pour les CA < à 50M€, le taux est progressif selon le chiffre d'affaires**. Il est déterminé par rapport au montant figurant à la case **A1**.

Exemple : CA de référence = 700 000 €

Taux **B** :  $[0.5 \times (700\,000 - 500\,000)] / 2\,500\,000 = 0.04$

CALCUL DU POURCENTAGE DE LA VALEUR AJOUTEE CORRESPONDANTE	
Le pourcentage à calculer et à porter dans la case B varie selon le montant du chiffre d'affaires, mentionné au cadre A1 ou A3 conformément au barème suivant :	
Si le montant de votre CA est :	Alors, le taux à porter cadre B sera calculé comme suit :
< 500 000 €	0
500 000 € < CA < 3 000 000 €	$\frac{[0,5 \times (CA-500\,000)]}{2\,500\,000}$
3 000 000 € < CA < 10 000 000 €	$\frac{[0,9 \times (CA-3\,000\,000)]}{7\,000\,000} + 0,5$
10 000 000 € < CA < 50 000 000 €	$\frac{[0,1 \times (CA-10\,000\,000)]}{40\,000\,000} + 1,4$
Supérieur à 50 000 000 €	1,50
04 (*) Taux exprimé en pourcentage et arrondi au centième le plus proche	B 0.04 % (**)

➤ **Valeur ajoutée produite - C**: report de la ligne JU de la 2035 E :

VALEUR AJOUTEE PRODUITE	
05	C 290000
Le montant à porter dans ce cadre figure sur les imprimés 2059-E (ligne 117), 2033-E (ligne 117), 2035-E (ligne JU) et 2072-E (ligne D12).	

➤ **Limitation de la valeur ajoutée - D**

La valeur ajoutée taxable **est plafonnée** en pourcentage du chiffre d'affaires.

Pour les professionnels dont le CA est < à 7.6 M€, elle ne peut excéder **80 % du CA réel** soit dans l'exemple  $350\,000 (A2) \times 0.80 = 280\,000 \text{ €}$

LIMITATION DE LA VALEUR AJOUTEE	
Pour certaines entreprises notamment à caractère financier (Cf. notice), cochez la case ci-contre et ne remplissez pas la case D. <span style="float: right;">D0 <input type="checkbox"/></span>	
06	D 280000
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si CA ≤ 7 600 000 €, le montant à porter dans le cadre D correspond à 80% du chiffre d'affaires porté au cadre A1 ou A2</li> <li>• Si CA &gt; 7 600 000 €, le montant à porter dans le cadre D correspond à 85% du chiffre d'affaires porté au cadre A1 ou A2</li> </ul>	

➤ **Calcul de la CVAE brute - E**

La cotisation calculée dans la case E est égale à :

- si **C** (valeur ajoutée réelle) est **inférieure à D** (valeur ajoutée plafonnée) → **E = C** (valeur ajoutée) **X B** (taux)
- sinon : **E = D** (valeur ajoutée plafonnée) **X B** (taux)

Dans l'exemple, le calcul se fait donc sur **la valeur ajoutée plafonnée** et non sur la valeur ajoutée réelle :  $280\,000 \times 0.04 = 112 \text{ €}$  (NB : Ce calcul est effectué par le programme de télépaiement).

MONTANT DE LA CVAE BRUTE	
Le montant de la cotisation sur la valeur ajoutée à porter dans la case E est obtenue par le calcul suivant :	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si <b>C</b> ≤ <b>D</b>, alors le montant de la cotisation sur la valeur ajoutée est égal à <b>C</b> multiplié par <b>B</b></li> <li>• Si <b>C</b> &gt; <b>D</b>, alors le montant de la cotisation sur la valeur ajoutée est égal à <b>D</b> multiplié par <b>B</b></li> </ul>	
Si vous avez coché la case <b>D0</b> ci-dessus, le montant de la cotisation sur la valeur ajoutée est égal à <b>C</b> multiplié par <b>B</b>	
07	E 112

### Page 3 – Détermination de la CVAE due

Il convient de tenir compte des dégrèvements et exonérations dont peut bénéficier le professionnel.

**F** - Une **réduction de 1 000 €** est appliquée sur le montant de la taxe lorsque le Chiffre d'affaires (case A1) est inférieur à 2 M €.

Par conséquent, la CVAE appelée est une cotisation minimum de 250 €.

**G** - L'exonération pour implantation en **ZFU ou ZRR** s'applique également à la CVAE. Le montant exonéré (même pourcentage d'exonération que la CFE) se reporte au cadre G.

CALCUL DE LA COTISATION AVANT REDUCTION		
MONTANT DU CA (cadre A1)	CADRE E	MONTANT A REPORTER CADRE F
CA < 2 000 000 €	E ≤ 1000 €	0 €
	E > 1000 €	(E - 1000 €)
CA ≥ 2 000 000 €	TOUT MONTANT	E

08 Cotisation avant réduction **F**

**MINORATION**

09 Exonérations **G**

10 Réduction supplémentaire **H**

**CVAE**

11 CVAE due (F - G - H) ou cotisation minimum (Cf. notice) **I1**

12 Acomptes de CVAE versés **I2**

13 Solde de CVAE à payer (I1 - I2) **I3**

14 Excédent de CVAE constaté (I2 - I1) **I4**

**J0** - La **taxe additionnelle** n'est pas due par les professions non commerciales : case **J0** à cocher :

TAXE ADDITIONNELLE	
Si vous êtes exonéré du paiement de la taxe additionnelle (Cf. notice), cochez la case ci-contre :	<b>J0</b> <input checked="" type="checkbox"/>

**L1** - Seuls les **frais de gestion de 1 %** se rajoutent à la cotisation minimum :

FRAIS DE GESTION		
20 Frais de gestion dus (1 % de I1 + J1)	<b>L1</b>	<input type="text" value="3"/>
21 Acomptes de frais de gestion versés	<b>L2</b>	<input type="text"/>
22 Solde des frais de gestion à payer (L1 - L2)	<b>L3</b>	<input type="text" value="3"/>
23 Excédent de frais de gestion constaté (L2 - L1)	<b>L4</b>	<input type="text" value="0"/>

**N** - **CVAE à payer - 253 €** (à reporter 1<sup>ère</sup> page) :

RECAPITULATIF		
24 Total des acomptes versés (I2 + J2 + L2)	<b>M</b>	<input type="text" value="0"/>
25 TOTAL A PAYER (I3 + J3 + L3)	<b>N</b>	<input type="text" value="253"/>
26 TOTAL DES EXCEDENTS (I4 + J4 + L4)	<b>O</b>	<input type="text" value="0"/>