



N° 11144*22

Formulaire obligatoire (art. 38 sexdecies RB de l'annexe III au Code général des impôts)

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

N° 2139-SD
2020BÉNÉFICES AGRICOLES
RÉGIME DU BÉNÉFICE RÉEL SIMPLIFIÉ

A Identification du destinataire :

Adresse de l'exploitation principale
(Quand celle-ci est différente de l'adresse du destinataire)

ACTIVITÉ EXERCÉE

Déclarant N° SIRET

Exercice ouvert le et clos le ou période du au
(En cas de création ou de cessation en cours d'année)

Option pour la dispense de régularisation en fin d'exercice des dépenses relatives aux frais généraux payés à échéances régulières et dont la périodicité n'excède pas un an

B RÉCAPITULATION DES ÉLÉMENTS D'IMPOSITION (voir renvois sur la notice n° 2139-NOT-SD)		Col. 1	Col. 2
1	Résultat fiscal : Bénéfice col.1, déficit col.2 (report des lignes FS ou FT de l'imprimé n° 2139B-SD)		
2	Revenus de valeurs et de capitaux mobiliers (compris dans les résultats ci-dessus)		
	- Revenus exonérés de l'impôt sur le revenu		
	- Revenus bruts	a	
	- Quote-part des frais et charges correspondants ❶	b	
	- Revenus nets exonérés (a-b)		c
	- Revenus imposés à l'impôt sur le revenu ❷		d
3	Abattements et autres déductions		
	- Abattement en faveur des jeunes agriculteurs ❸		e
	- Déduction pour épargne de précaution (art.73 du CGI) ❹		f
4	Totaux (reporter le total de la col. 1 et total de la col.2)		
5	Bénéfice (col. 1 – col. 2)	g	h
5 bis	Revenus compris dans le bénéfice imposable mais exclus de l'assiette de l'acompte du prélèvement à la source (art. 204 du CGI)		
	- Plus-value à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance compensant la perte d'un élément d'actif	m	
	- Moins-value à court terme	n	
6	À détailler en vue du report sur la déclaration de revenus n° 2042 : ❺		
	- Bénéfice ou part de bénéfice réalisé par un adhérent CGA ou OMGA	i	
	- Bénéfice ou part de bénéfice réalisé par un non-adhérent CGA ou OMGA	j	
	- Déficit éventuellement déductible des autres revenus		k

7 Plus-values nettes ❻ À long terme exonérées À long terme dont l'imposition est différée (art. 39 quindecies I.1 du CGI)

A court terme exonérées (dont art. 151 septies, 151 septies A et 238 quindecies)

Montant	Déduction art 72D et 72 D bis	Net imposable
- à long terme imposables au taux de 12,80 %		
- taxées selon les règles prévues pour les particuliers		

7 bis Résultat net de cession, de concession ou de sous-concession de brevets et actifs incorporels assimilés à 10 %

8 Entreprises implantées en zone franche D.O.M ❷ Exonération des plus-values à long terme imposable au taux de 12,80 % Exonération du bénéfice ❸

9 Option pour le crédit d'impôt outre-mer dans le secteur productif, art 244 quater W ❹

10 Revenus imposables au taux marginal

C Si vous souhaitez modifier votre régime d'imposition dans les conditions prévues à l'article 69 du CGI pour l'exercice suivant, vous pouvez indiquer directement ci-contre votre option : (cf notice)

OPTION POUR LE RÉGIME RÉEL NORMAL

COMPTABILITÉ INFORMATISÉE

Votre comptabilité est-elle informatisée ? Oui Non Si oui, nom du logiciel utilisé :

Viseur conventionné CGA ou OMGA

Nom, adresse, téléphone, adresse électronique :

- du professionnel de l'expertise comptable ou du viseur conventionné :

- du CGA ou OMGA :

- du conseil :

N° d'agrément du CGA ou OMGA ou du viseur conventionné :

À _____, le _____, signature du déclarant

IMPÔT SUR LE REVENU
BÉNÉFICES AGRICOLES : RÉGIME DU BÉNÉFICE RÉEL SIMPLIFIÉ
Annexe au formulaire n° 2139-SD

Nom, prénoms et adresse du déclarant :

D IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)								
N° d'ordre	Nature des immobilisations	Date d'acquisition ou de mise en service	Prix total payé TVA comprise ❶	Montant de la TVA déductible	Valeur hors TVA déductible ❷	Taux d'amortissement	Montant des amortissements	
							Antérieurs	de l'exercice
	1	2	3	4	5	6	7	8
❶ les exploitants non assujettis à la TVA remplissent la colonne 3 mais pas la colonne 5				Total :				
❷ les exploitants assujettis à la TVA remplissent la colonne 5 mais la colonne 3								

E DÉTERMINATION DES PLUS-VALUES ET MOINS-VALUES (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)							
N° d'ordre	Nature des immobilisations	Date de cession	Prix de cession	Plus-values		Moins-values	
				à court terme	à long terme	à court terme	à long terme
	9	10	11	12	13	14	15
		Total					

RECOMMANDATIONS IMPORTANTES

• Documents à joindre à la présente déclaration :

Tableaux nos 2139-A-SD à 2139-E-SD établis sur les formulaires disponibles sur le site impots.gouv.fr.

• La présente déclaration, établie en un seul exemplaire, est souscrite uniquement par voie dématérialisée et transmise au service des impôts du lieu de l'exploitation ou, en cas de pluralité d'exploitations, du lieu de la direction commune ou, à défaut, du lieu de la principale exploitation. Elle doit être souscrite au plus tard le deuxième jour ouvré suivant le 1er mai 2019.

• La déclaration est à souscrire par la femme mariée, lorsqu'elle exerce personnellement l'activité agricole.

• Les contribuables qui réalisent, à titre personnel et à raison de leurs droits dans des sociétés ou groupements placés sous le régime du micro-BA, une recette moyenne, calculée sur les trois années précédentes comprise entre 82 800 € et 352 000 € doivent souscrire deux déclarations n° 2139-SD; la première, à l'adresse du lieu de l'exploitation en indiquant uniquement les renseignements relatifs aux exploitations gérées à titre individuel; la seconde, à l'adresse du lieu du siège de la direction de la société ou du groupement, en mentionnant tous les éléments comptables de nature à faire apparaître leur part dans les résultats réels de la société ou groupement.

• La production de la présente déclaration ne vous dispense pas de fournir la déclaration d'ensemble de vos revenus, laquelle est à adresser au service des impôts du lieu de votre domicile

• Documents à produire seulement dans certaines situations :

A Les exploitants doivent indiquer la valeur vénale de leurs terres et bâtiments au 1^{er} janvier de l'année du franchissement de la limite du micro-BA. Ces renseignements sont à fournir avec la déclaration des résultats de l'année considérée.

B Les exploitants agricoles ayant pratiqué la réévaluation légale de leurs immobilisations sont tenus de produire l'imprimé n° 2147-bis-SD (tableau des écarts de réévaluation) disponible sur impots.gouv.fr

• Allègements des obligations comptables :

A Les dépenses relatives aux frais généraux qui sont payés à échéance régulière et dont la périodicité n'excède pas un an peuvent, sur option de l'exploitant, ne pas donner lieu à la constatation d'une dette lorsqu'elles ne sont pas encore payées à la clôture de l'exercice.

B Les frais relatifs au carburant consommés lors des déplacements professionnels de l'exploitant peuvent être enregistrés forfaitairement d'après un barème qui est publié chaque année.

C La justification des frais généraux accessoires payés en espèces n'est plus exigée, dans la limite de 1 pour 1000 du chiffre d'affaires réalisé et d'un minimum de 152 €

IMPÔT SUR LE REVENU
BÉNÉFICES AGRICOLES : RÉGIME DU BÉNÉFICE RÉEL SIMPLIFIÉ
Annexe au formulaire n° 2139-SD

Nom, prénoms et adresse du déclarant :

F DÉCLARATION SPÉCIALE À FOURNIR PAR LES SOCIÉTÉS DÉCLARATION SPÉCIALE À FOURNIR PAR LES SOCIÉTÉS				
Ce cadre concerne toutes les sociétés, associations ou groupements non passibles de l'impôt sur les sociétés à raison de leur activité agricole.				
Nom, prénoms, adresse, qualité des associés	Part du bénéfice net ou du déficit ❶	Part des revenus de valeurs et capitaux mobiliers ❷	Part de l'impôt versé au Trésor (avoir fiscal ou crédit d'impôt)	Part de la plus-value nette à long terme
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<p>Mentionnez la part respective de chacun des associés dans le bénéfice net ou le déficit indiqué au § 5 du cadre B de la présente déclaration compte tenu de leurs droits, non seulement sur le résultat ressortant des écritures sociales, mais aussi sur les intérêts et appointements statutaires notamment, qui ont portés en déduction pour la détermination de ce résultat et réintégrés pour l'évaluation du bénéfice ou du déficit fiscal.</p> <p>❶ Il s'agit de la part revenant à chaque associé dans le montant des revenus de valeurs et capitaux mobiliers, avant déduction de la quote-part des frais et charges y afférents, tels qu'ils ont été déclarés au § 2a du cadre B de la présente déclaration.</p>				
G RELEVÉ DE CERTAINS FRAIS GÉNÉRAUX ❸				
Montant des	<ul style="list-style-type: none"> - Cadeaux de toute nature, à l'exception des objets conçus spécialement pour la publicité, et dont la valeur unitaire toutes taxes comprises ne dépasse pas 69 € par bénéficiaire. - Frais de réception, y compris les frais de restaurant et de spectacle, qui se rattachent à la gestion de l'exploitation et dont la charge lui incombe normalement. 	Exercice :		
		<input type="text"/>		
❸ Ce cadre concerne les exploitants individuels dont les frais excèdent, par exercice, 3 000 € pour les cadeaux ou 6 100 € par frais de réception. Les exploitants autres qu'individuels utilisent éventuellement le relevés de frais généraux n° 2067.				
H DIVERS Si vous êtes membre d'une société ou d'un groupement exerçant une activité agricole ❹, veuillez en indiquer la dénonciation, la forme et l'adresse.				
<p>Il s'agit des sociétés et groupements non passibles de l'impôt sur les sociétés : sociétés de fait ou en nom collectif, indivisions, métayages, sociétés en participation, sociétés civiles de droit commun, groupements fonciers, groupements agricoles d'exploitation en commun, entreprises unipersonnelles à responsabilité limitée ou d'exploitations agricoles à responsabilité limitée.</p>				
I COMPTES BANCAIRES À L'ÉTRANGER				
<p>PARTICULIERS : les particuliers doivent déclarer les comptes bancaires ouverts, utilisés ou clos à l'étranger retraçant des opérations à caractère privé ou professionnel. Cette déclaration, datée et signée, à établir sur un imprimé spécifique n° 3916 à votre disposition dans les centres de finances publiques ou sur papier libre reprenant les mentions figurant sur cet imprimé, doit être jointe à votre déclaration de revenu n° 2042.</p> <p>SOCIÉTÉ À FORME NON COMMERCIALE : les sociétés à forme non commerciale doivent déclarer les comptes bancaires ouverts, utilisés ou clos à l'étranger retraçant des opérations à caractère privé ou professionnel. Cette déclaration, datée et signée, à établir sur un imprimé spécifique n° 3916 à votre disposition dans les centres des finances publiques ou sur papier libre reprenant les mentions figurant sur cet imprimé, doit être jointe à votre déclaration de résultat.</p>				
J CENTRES OU ORGANISMES MIXTES DE GESTION AGRÉÉS OU VISEURS CONVENTIONNÉS (joindre à la présente déclaration l'attestation délivrée par le CGA, l'OMGA ou le viseur conventionné)				
<p>Numéro de centre ou organisme mixte de gestion agréé : Numéro d'identification du centre ou organisme mixte agréé attribué par l'administration lors de l'agrément (6 chiffres).</p> <p>Le bénéfice de la non majoration de 1,25 des revenus est accordé aux titulaires de bénéfices agricoles adhérents à un centre de gestion agréé et aux contribuables qui font appel aux services d'un « viseur conventionné », c'est-à-dire à un expert comptable, une société d'expertise comptable, une association de gestion et de comptabilité, ou une succursale d'expertise comptable autorisée et conventionnée à cet effet par l'administration fiscale (art. 1649 quater L et 1649 quater M du code général des impôts).</p> <p>Le revenu brut est porté directement sur la déclaration complémentaire des revenus n° 2042-C-PRO, rubrique 5 « Revenus agricoles » – régime du bénéfice réel – colonnes « CGA, OMGA ou Viseur ».</p>				

A – RÉSULTAT COMPTABLE

Exercice N, clos le

PRODUITS D'EXPLOITATION	Production vendue	produits végétaux			EA
		produits animaux			EB
		produits transformés			EC
		animaux			ED
		autre production vendue (biens et services)			EE
		Variation d'inventaire : animaux reproducteurs *			EF
		Variation de production stockée *			EG
		Production immobilisée *			EH
		Production autoconsommée *			EJ
		Indemnités et subventions d'exploitation (dont remboursement forfaitaire TVA)	EK		EL
	Autres produits (dont quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)	EM		EN	
	Total des produits d'exploitation (I)			EP	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	d'approvisionnement			EQ
		d'animaux			ER
		autres achats et charges externes *			ES
		Variation de stock *			ET
		Loyer, fermage et charges locatives			EU
		Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxes foncières)	EO		EV
		Rémunération * (dont rémunération du travail de l'exploitant)	EW		EX
		Cotisations personnelles de l'exploitant * (dont cotisations obligatoires hors CSG/CRDS)	DH		EY
		dont cotisations facultatives Madelin	DL	dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	DM
		Autres charges sociales			DG
		Dotations aux amortissements et provisions * (dont provisions)	HJ		EZ
		Autres charges (dont quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)	FA		FB
		Total des charges d'exploitation (II)			FC
1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)					FD
PRODUITS ET CHARGES DIVERS	Produits financiers (dont produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement)	DJ		(III)	FE
	Produits exceptionnels *			(IV)	FF
	Charges financières (dont charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement)	DK		(V)	FG
	Charges exceptionnelles *			(VI)	FH
2 – BÉNÉFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) – Charges (II + V + VI)					FJ
B – RÉSULTAT FISCAL		Bénéfice comptable col. 1, déficit comptable col. 2 (exercice N)		FK	FL
Réintégrations	Rémunérations et avantages personnels non déductibles			FM	
	Amortissements excédentaires (art. 39-4 C.G.I.) et autres amortissements non déductibles			FN	
	Impôts et taxes non déductibles			FO	
	Divers * (à détailler sur feuillet séparé) (dont provisions non déductibles)	HK		FP	
Déductions	Régimes particuliers applicables dans les départements d'Outre-mer *				FQ
	Déduction "Zone Franche D.O.M."				JS
	Divers * (à détailler sur feuillet séparé) dont déduction exceptionnelle (art. 39 <i>decies</i> du CGI)	HL			FR
RÉSULTAT FISCAL				Bénéfice col. 1 / Déficit col. 2	FS
Effectif moyen du personnel	HA	Superficie mise à disposition par l'associé	HB	Montant de la TVA collectée	GA
Superficie de l'exploitation *	HC	Totale	HD	En faire-valoir direct	HE
				En fermage	HF
				En métayage	
L'exploitation est-elle totalement (1) ou partiellement (2) assujettie à la TVA ? Porter le chiffre correspondant à votre situation dans la case ci-contre				Montant de la TVA déductible sur biens et service (sauf immobilisations) *	GB
				Montant de la TVA déductible afférente aux stocks *	GC

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2139-NOT-SD disponible sur le site impots.gouv.fr.



COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

N° de dépôt

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait
détenant directement au moins 10 % du capital de la société)

(1)

Néant *Exercice clos le N° SIRET Dénomination de l'entreprise Adresse (voie) Code postal Ville NOMBRE TOTAL D'ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES MORALES DE L'ENTREPRISE NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS CORRESPONDANTES NOMBRE TOTAL D'ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES PHYSIQUES DE L'ENTREPRISE NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS CORRESPONDANTES **I - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES MORALES :**Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays **II - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES PHYSIQUES :**Titre (2) Nom patronymique Prénom(s) Nom marital % de détention Nb de parts ou actions Naissance : Date N° Département Commune Pays Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays Titre (2) Nom patronymique Prénom(s) Nom marital % de détention Nb de parts ou actions Naissance : Date N° Département Commune Pays Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays Titre (2) Nom patronymique Prénom(s) Nom marital % de détention Nb de parts ou actions Naissance : Date N° Département Commune Pays Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays

(1) Lorsque le nombre d'associés excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numérotter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

(2) Indiquer : M. pour Monsieur, MME pour Madame.



N° 15946 * 02

Formulaire obligatoire
(article 38 II de l'annexe III au C.G.I.)

4

FILIALES ET PARTICIPATIONS

DGFIP N° 2139-D-SD 2020

N° de dépôt

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait
dont la société détient directement au moins 10 % du capital)

(1)

Néant *Exercice clos le N° SIRET Dénomination de l'entreprise Adresse (voie) Code postal Ville NOMBRE TOTAL DE FILIALES DÉTENUES PAR L'ENTREPRISE

Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>	N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/> Voie <input type="text"/>		Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>
Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>	N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/> Voie <input type="text"/>		Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>
Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>	N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/> Voie <input type="text"/>		Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>
Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>	N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/> Voie <input type="text"/>		Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>
Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>	N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/> Voie <input type="text"/>		Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>
Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>	N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/> Voie <input type="text"/>		Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>
Forme juridique <input type="text"/>	Dénomination <input type="text"/>	N° SIREN (si société établie en France) <input type="text"/>	% de détention <input type="text"/>
Adresse : N° <input type="text"/> Voie <input type="text"/>		Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/> Pays <input type="text"/>

RELEVÉ DES PROVISIONS

 Néant *

Désignation de l'entreprise : _____

A	NATURE DES PROVISIONS		Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	Provisions réglementées					
	Amortissements dérogatoires					
	Autres provisions réglementées					
	Provisions pour risques et charges					
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations					
	Sur stocks et en cours					
	Sur clients et comptes rattachés					
	Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL						

B MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES			Dotations	Reprises
	Immobilisations incorporelles			
	Terrains			
	Constructions			
	Installations techniques, matériel et outillage			
	Installations générales, agencement, aménagements divers			
	Matériel de transport			
	Autres immobilisations corporelles			
TOTAL				

C VENTILATION DES DOTATIONS AUX PROVISIONS ET CHARGES À PAYER NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT (Si le cadre C est insuffisant, joindre un état du même modèle)		
1	Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes	
2		
3		
4		
5		
Total à reporter ligne HK du tableau n° 2139-B-SD		

En matière de crédits et de réductions d'impôt, vous devez compléter l'imprimé n° 2069-RCI-SD en vigueur au moment de l'utilisation de la déclaration 2139-SD, disponible sur le site www.impots.gouv.fr.

ENTREPRISES DE TRANSPORT INSCRITES AU REGISTRE DES TRANSPORTS (art. L3113-1 et L3211-1 du Code des Transports)

JQ



Pour obtenir des informations relatives à cette case à cocher, vous pouvez vous reporter à la page 8, paragraphe « PRÉCISIONS », de la notice n° 2139-NOTSD disponible sur le site impots.gouv.fr.