ASSEMBLÉE NATIONALE

7 octobre 2017

PLF POUR 2018 - (N° 235)

Rejeté

AMENDEMENT

N° I-CF551

présenté par

M. Perea, Mme Cattelot, Mme Chapelier, M. Delpont, M. Démoulin, Mme Françoise Dumas,
M. Grau, Mme Héryn, M. Huppé, M. Portarrieu, Mme Robert, M. Thiébaud, Mme Tiegna et
M. Vignal

ARTICLE ADDITIONNEL

APRÈS L'ARTICLE 10, insérer l'article suivant:

I. – Le code général des impôts est ainsi modifié :

1° L'article 75 A est abrogé.

2° L'article 75 est ainsi modifié :

a) Les mots « autres que ceux visés à l'article 75 A » sont supprimés.

b) Les seuils suivants : « 30 % » et « 50 000 € » sont remplacés par les seuils suivants : « 50 % » et « 100 000 € ».

c) Après le premier alinéa, il est inséré un alinéa ainsi rédigé : « Les revenus tirés de l'exercice des activités mentionnées au précédent alinéa ne peuvent pas donner lieu aux déductions pour investissement et pour aléas prévues respectivement aux articles 72 D et 72 D bis, ni bénéficier de l'abattement prévu à l'article 73 B et du dispositif d'étalement prévu à l'article 75-0 A. Parallèlement, les déficits provenant de l'exercice desdites activités ne peuvent pas être imputés sur le revenu global mentionné au I de l'article 156. ».

3° Le III bis de l'article 298 *bis* est ainsi modifié :

a) Les seuils de « 50 000 € » et « 30 % » sont remplacés par les seuils suivants : « 100 000 € » et « 50 % ».

b) Le troisième alinéa est supprimé.

II. – Les pertes de recettes résultant pour l'État des I, II et III sont compensées par la création d'une taxe additionnelle aux droits prévus aux articles 575 et 575 A du code général des impôts.

EXPOSÉ SOMMAIRE

La pluriactivité en agriculture est en plein essor, qu'elle soit choisie pour développer économiquement l'activité agricole (tourisme rural, méthanisation...) ou rendue nécessaire par la faiblesse des revenus de l'exploitant.

Parmi ces activités annexes à l'activité agricole figure, pour les viticulteurs, l'œnotourisme.

Cette activité représente un atout économique incontestable pour les régions viticoles, qui valorisent ainsi leurs produits et leur savoir-faire.

L'Union européenne a mis en place une politique spécifique pour le développement rural. Grâce au Fonds européen agricole pour le développement rural (FEADER), instrument de financement de la politique agricole commune (PAC), de nombreuses exploitations agricoles sont accompagnées et encouragées dans la réalisation de projets de diversification. L'œnotourisme a toute sa place dans ces projets.

Le développement de l'œnotourisme est toutefois freiné par un certain nombre de dispositions fiscales, et particulièrement par les modalités du dispositif visé à l'article 75 du code général des impôts.

L'œnotourisme génère des revenus imposés en principe dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux. Toutefois, l'article 75 du code général des impôts dispose que les recettes commerciales et non commerciales issues de cette activité peuvent être rattachées aux résultats agricoles et taxées comme ces derniers lorsque la moyenne de ces recettes accessoires des trois années civiles précédant la date d'ouverture de l'exercice n'excède ni 30 % de la moyenne des recettes agricoles, ni 50 000 €.

Si le dispositif de l'article 75 a su répondre aux préoccupations des exploitants, il n'est actuellement plus en phase avec le développement économique d'un certain nombre d'activités accessoires liées au secteur de l'agrotourisme et tout particulièrement de l'œnotourisme.

Pour les viticulteurs, l'obstacle au développement de l'œnotourisme reste les seuils fiscaux des 30 % et 50 000 €, qui sont très vite atteints, notamment pour les entreprises viticoles proposant une large gamme de prestations : dégustation, hébergement, restauration, organisation de séminaires. Ces seuils fiscaux sont très rapidement dépassés également si l'exploitant développe d'autres activités accessoires (ex : activités de production d'énergie...).

Enfin, le dépassement des limites visées à l'article 75 n'est pas sans conséquence pour les sociétés civiles agricoles imposées au titre de l'impôt sur le revenu : passage à l'impôt sur les sociétés, accompagné d'un surcoût d'imposition.

Afin de tenir compte du développement des activités de diversification, dont l'œnotourisme mais aussi les gîtes à la ferme, la production photovoltaïque, etc., et de les mettre en cohérence avec les politiques européennes, il est proposé, en fusionnant les seuils visés aux articles 75 et 75 A du code général des impôts, de relever les seuils de rattachement des activités accessoires pour les porter à 50 % des recettes agricoles et à 100 000 euros.

Pour éviter toute distorsion de concurrence, l'application des dispositifs fiscaux propres à l'activité agricole (déduction pour investissements, déduction pour aléas, règles d'imputation des déficits...) serait corrélativement limitée à la fraction du résultat correspondant à l'activité agricole par nature.

Enfin, en matière de TVA, rappelons que l'exploitant doit en principe constituer deux secteurs d'activités distincts, l'un pour les activités non agricoles (règles de droit commun), l'autre pour les opérations agricoles relevant du régime simplifié de l'agriculture (RSA). Pour simplifier la gestion des contribuables, la loi prévoit notamment que les activités non agricoles considérées comme accessoires (commerciales et non commerciales), peuvent être imposées selon le RSA de TVA sous réserve du respect des seuils prévus aux articles 75 et 75 A du code général des impôts.

Compte tenu de la fusion proposée de ces deux articles, cet amendement propose de modifier les textes applicables en matière de TVA agricole pour y intégrer le nouveau seuil de rattachement des recettes accessoires proposé.