

DÉPENSES AA : où sur la 2035 par ordre alphabétique ?

DÉPENSES PROFESSIONNELLES	8	Achats (6)							BA
	9	Frais de personnel	Salaires nets et avantages en nature (7)						BB
	10		Charges sociales sur salaires (parts patronale et ouvrière)						BC
	11	Impôts et taxes (8)	Taxe sur la valeur ajoutée						BD
	12		Contribution économique territoriale						JY
	13		Autres impôts						BS
	14		Contribution sociale généralisée déductible						BV
	15	Loyer et charges locatives							BF
	16	Location de matériel et de mobilier – dont redevances de collaboration (9)				BW			BG
	17	Entretien et réparations							Total : Travaux, Fournitures et Services Extérieurs
	18	Personnel intérimaire						Total : Transport et déplacements	
	19	Petit outillage (10)							
	20	Chauffage, eau, gaz, électricité							
	21	Honoraires ne constituant pas les rétrocessions (11)							
	22	Primes d'assurances							
	23	Frais de véhicules (12)							BJ
		(cocher la case si évaluation forfaitaire)			...				
	24	Autres frais de déplacements (voyages...)							
	25	Charges sociales personnelles (13)	dont obligatoires				BT		BK
			dont cotisations facultatives Madelin		BZ		dont facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite		
	26	Frais de réception, de représentation et de congrès							Total : Frais divers de gestion
	27	Fournitures de bureau, frais de documentation, de correspondance et de téléphone							
	28	Frais d'actes et de contentieux							
29	Cotisations syndicales et professionnelles				BY				
30	Autres frais divers de gestion							BM	
31	Frais financiers (14)							BN	
32	Pertes diverses (15)							BP	
33								BR	
								TOTAL (lignes 8 à 32)	

principales dépenses des AA par ordre alphabétique	N°ligne sur la 2035	Intitulé de la ligne	comptabilité
Abonnement internet	27	Fournitures de bureau	Frais de télécommunication
Abonnement logiciels (maintenance informatique)	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Abonnements revues, sites utiles, etc.	27	Fournitures de bureau	Documentation
Abonnements téléphone	27	Fournitures de bureau	Frais de télécommunication
Affranchissement	27	Fournitures de bureau	Frais d'affranchissement
Agios bancaires (agios de découvert non liés aux prélèvements personnels)	31	Frais financiers	Frais financiers
Amendes	Sans objet	Sans objet non déductible	Sans objet
Amortissement acquisitions professionnelles si prix unitaire > 500 € HT	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Amortissement immobilier si propriétaire du local pro inscrit au registre des immobilisations	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Annonces (dont frais d'annonces pour recrutement, annonces d'expositions ou autres manifestations artistiques)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Assurance : Prime assurance véhicules (si frais réels)	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Assurance : Prime emprunt professionnel	22	Primes d'assurance	Primes d'assurance (hors véhicules)
Assurance : Prime local pro au prorata de la surface pour usage pro par rapport à la surface totale, si frais mixte	22	Primes d'assurance	Primes d'assurance (hors véhicules)
Assurance : Prime locaux professionnels	22	Primes d'assurance	Primes d'assurance (hors véhicules)
Assurance : Prime matériel professionnel	22	Primes d'assurance	Primes d'assurance (hors véhicules)
Assurance : Responsabilité civile professionnelle (non obligatoire pour les AA)	22	Primes d'assurance	Primes d'assurance (hors véhicules)
Barème kilométrique automobile	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Barème kilométrique moto	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Billets d'avion, de train, de bus, de métro...	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Billets d'entrée (expositions ou autres lieux utiles à la profession)	27	Fournitures de bureau	Documentation
Blanchissage (uniquement linge professionnel)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Bureau - achat de matériel de bureau prix unitaire > 500 € HT	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Bureau (achat de matériel de bureau si prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	27	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau
Cadeaux d'affaires (clients, professionnels)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Carburant (si frais réels)	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Carte grise	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Charges d'utilisation si AA propriétaire du local pro sans inscription au registre des immobilisations	15	Loyer et charges locatives	Loyer et charges locatives (distinguer avec ou sans TVA)
Charges de propriété si AA propriétaire du local pro inscrit au registre des immobilisations	15	Loyer et charges locatives	Loyer et charges locatives (distinguer avec ou sans TVA)
Charges sociales sur salaires	10	Charges sociales sur salaires	Charges sociales sur salaires
Chauffage (au prorata de la surface du local professionnel par rapport à la surface totale si frais mixte)	20	Chauffage, eau, gaz, électricité	Chauffage, eau, gaz, électricité
Chèques vacances (frais d'inscription à l'association ANCV)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Chèques vacances (montant)	Sans objet	Sans objet	Déductible du BNC dans la déclaration 2042Cpro case 50C (plafonné à 1 smic mensuel brut)
Contribution économique territoriale (AA normalement exonérés de CET)	12	Contribution économique territoriale	CET = CFE + CVAE. Sans objet pour les AA, sauf réalisateurs et auteurs de logiciel
Cotisation association de gestion agréée (AGA)	21	Honoraires ne constituant pas des rétrocessions	Honoraires versés non rétrocedés
Cotisation de votre carte bancaire professionnelle	31	Frais financiers	Frais financiers
Cotisation foncière des entreprises (AA normalement exonérés de CFE)	12	Contribution économique territoriale	Sans objet pour les AA, sauf réalisateurs et auteurs de logiciel
Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (AA normalement exonérés de CVAE)	12	Contribution économique territoriale	Sans objet pour les AA, sauf réalisateurs et auteurs de logiciel si CA > 152 500€
Cotisations assurance vieillesse de base AA Urssaf Limousin	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Assurance vieillesse
Cotisations formation professionnelle continue AA Urssaf Limousin	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Charges sociales personnelles obligatoires
Cotisations retraite complémentaire IRCEC (RAAP, RACD, RACL)	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Charges sociales personnelles obligatoires
Cotisations syndicales et professionnelles	29	Cotisations syndicales et professionnelles	Cotisations syndicales et professionnelles
CRDS non déductible (Urssaf Limousin)	Sans objet	Sans objet non déductible	Prélèvement personnel (CRDS non déductible : 0,50%)
CSG déductible (Urssaf Limousin)	14	Contribution sociale généralisée déductible	CSG déductible (6,80% déductible sur un total de CSG à 9,20%)
CSG non déductible (Urssaf Limousin)	Sans objet	Sans objet non déductible	Prélèvement personnel (CSG non déductible : 9,20%-6,80%= 2,40%)
Dédommagements versés à des clients, des fournisseurs, d'autres AA, ...	32	Pertes diverses	Pertes diverses
Déménagement du local professionnel (frais de)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Documentation utile à la profession	27	Fournitures de bureau	Documentation
Eau (au prorata de la surface du local professionnel par rapport à la surface totale si frais mixte)	20	Chauffage, eau, gaz, électricité	Chauffage, eau, gaz, électricité
Électricité (au prorata de la surface du local professionnel par rapport à la surface totale si frais mixte)	20	Chauffage, eau, gaz, électricité	Chauffage, eau, gaz, électricité
Emprunt (intérêts et frais des emprunts professionnels)	31	Frais financiers	Frais financiers
Entretien réparation véhicule (si frais réels)	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Études (frais d')	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Fournitures de bureau (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	27	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau

principales dépenses des AA par ordre alphabétique	N°ligne sur la 2035	Intitulé de la ligne	comptabilité
Fournitures, produits consommables nécessaires à l'exercice professionnel	8	Achats	Achats
Frais bancaires autre que les agios et intérêts d'emprunt	31	Frais financiers	Frais financiers
Frais bancaires de tenue de votre compte dédié à la profession	31	Frais financiers	Frais financiers
Frais d'enregistrement d'actes notariés liés à la profession	28	Frais d'actes et de contentieux	Frais d'actes et de contentieux
Frais d'hébergement et de repas : congrès, séminaires, salons professionnels, rencontres professionnelles, ...	26	Frais de réception, de représentation et de congrès	Frais de réception, de représentation et de congrès
Frais d'inscription à l'association des chèques vacances (ANCV)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Frais de contentieux professionnel	28	Frais d'actes et de contentieux	Frais d'actes et de contentieux
Frais de protection et d'emballage d'œuvres	8	Achats	Achats
Frais de stages de formation ou de perfectionnement	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Gaz (au prorata de la surface du local professionnel par rapport à la surface totale si frais mixte)	20	Chauffage, eau, gaz, électricité	Chauffage, eau, gaz, électricité
Hébergement et frais de repas congrès, séminaires, salons professionnels, rencontres professionnelles, ...	26	Frais de réception, de représentation et de congrès	Frais de réception, de représentation et de congrès
Hébergement et frais de repas séjour professionnel, mission, reportage, résidences artistiques, ...	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Hébergement et frais relatifs au site internet de l'AA : maintenance informatique	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Honoraires rétrocédés	Sans objet	Ligne 3 page précédente de la 2035	les "Honoraires rétrocédés" sont notés ligne 3 page précédente de la 2035
Honoraires versés (comptable, avocat, webmaster, etc.)	21	Honoraires ne constituant pas des rétrocessions	Honoraires versés non rétrocédés
Impayés (en montant)	32	Pertes diverses	Pertes diverses
Impayés (frais de recouvrement)	28	Frais d'actes et de contentieux	Frais d'actes et de contentieux
Impôt personnel sur le revenu	Sans objet	Sans objet non déductible	Sans objet
Imprimante (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	27	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau
Indemnités kilométriques	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Inscription congrès, séminaires, salons professionnels, rencontres professionnelles, ...	26	Frais de réception, de représentation et de congrès	Frais de réception, de représentation et de congrès
Internet (abonnement)	27	Fournitures de bureau	Frais de télécommunication
IRCEC : Cotisations retraite complémentaire (RAAP, RACD, RACL)	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Charges sociales personnelles obligatoires
Leasing matériel de transport (si frais réels)	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Local professionnel (prix d'acquisition)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Location de matériel ou de mobilier	16	Location de matériel et de mobilier	Location de matériel et de mobilier
Location ou crédit-bail d'un véhicule professionnel	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Location parking/garage	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Logiciel (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	19	Petit outillage	Petit outillage
Logiciel (prix unitaire > 500 € HT)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Logiciels (abonnement) : maintenance informatique	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Logiciels (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	27	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau
Loyer et charges locatives au prorata de l'usage professionnel si frais mixtes	15	Loyer et charges locatives	Loyer et charges locatives (distinguer avec ou sans TVA)
Loyer et charges locatives si locataire du local professionnel	15	Loyer et charges locatives	Loyer et charges locatives (distinguer avec ou sans TVA)
Madelin (Loi)	25	Charges sociales personnelles (facultatives, case BU)	Charges sociales personnelles facultatives
Maintenance des locaux, du matériel et du mobilier professionnels	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Maintenance informatique	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Majorations de retard relatives aux cotisations sociales	Sans objet	Sans objet non déductible	Sans objet
Majorations ou pénalités de retard relatives aux impôts	Sans objet	Sans objet non déductible	Sans objet
Matériel (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	19	Petit outillage	Petit outillage
Matériel de bureau (prix unitaire > 500 € HT)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Matériel professionnel (prix d'acquisition > 500 € HT)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Mobilier (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	19	Petit outillage	Petit outillage
Mobilier (sauf remplacement < 500 € HT)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Moto (frais réels ou barème kilométrique)	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Ordinateur (prix d'acquisition > 500 € HT)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Outillage (prix d'acquisition > 500 € HT)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Papeterie, enveloppes, encre, etc.	27	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau
Péages d'autoroute	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Pénalités de retard relatives aux cotisations sociales	Sans objet	Sans objet non déductible	Sans objet
Pénalités de retard relatives aux impôts	Sans objet	Sans objet non déductible	Sans objet
Personnel intérimaire	18	Personnel intérimaire	Personnel intérimaire
Petit matériel (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	19	Petit outillage	Petit outillage
Pourboires	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Primes d'assurances	22	Primes d'assurances	Primes d'assurance (hors véhicules)
Produits d'entretien	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Publicité relative à l'exercice professionnel	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Rachats de cotisations prescrites vieillesse ou rachat de points retraite complémentaire	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Charges sociales personnelles obligatoires
Recouvrement d'impayés (frais de)	28	Frais d'actes et de contentieux	Frais d'actes et de contentieux
Repas d'affaires	26	Frais de réception, de représentation et de congrès	Frais de réception, de représentation et de congrès
Salaires nets payés	9	Salaires nets et avantages en nature	Salaires nets et avantages en nature
Séjour professionnel, mission, reportage, résidences artistiques, ... (frais de)	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Site internet de l'AA (hébergement et autres frais) : maintenance informatique	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Stationnement (frais de)	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Taxe d'enlèvement des ordures ménagères (si local pro inscrit au registre des immobilisations)	13	Autres impôts	Autres impôts et taxes
Taxe d'habitation	Sans objet	Sans objet non déductible	Sans objet
Taxe foncière (si local pro inscrit au registre des immobilisations)	13	Autres impôts	Autres impôts et taxes
Taxe sur les salaires	13	Autres impôts	Autres impôts et taxes
Taxis	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Téléphone (abonnements, consommation)	27	Fournitures de bureau	Frais de télécommunication
Téléphone portable (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	27	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau
Thèse (frais de soutenance)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Transport et livraison d'œuvres (frais de)	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
TVA payée si comptabilité tenue HT	Sans objet	Sans objet	Prélèvements personnels
TVA payée si comptabilité tenue TTC	11	Taxe sur la valeur ajoutée	Paiement de la TVA
Urssaf Limousin : Cotisations assurance vieillesse de base AA	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Charges sociales personnelles obligatoires (6,15%)
Urssaf Limousin : Cotisations formation professionnelle continue AA	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Charges sociales personnelles obligatoires (0,35%)
Urssaf Limousin : CRDS (non déductible)	Sans objet	Sans objet non déductible	Prélèvement personnel (CRDS non déductible : 0,50%)
Urssaf Limousin : CSG déductible	14	Contribution sociale généralisée déductible	CSG déductible (6,80% déductible sur un total de CSG à 9,20%)
Urssaf Lumousin : CSG non déductible	Sans objet	Sans objet non déductible	Prélèvement personnel (CSG non déductible : 9,20%-6,80%= 2,40%)
Véhicule : Prix d'acquisition du véhicule professionnel	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Véhicules : Frais réels ou Barème kilométrique	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Vêtements de travail (achat)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Visites d'expositions ou autres lieux utiles à la profession (billets d'entrée)	27	Fournitures de bureau	Documentation
Voil d'œuvres ou de matériel professionnel	32	Pertes diverses	Pertes diverses

Remarque : Sur la déclaration 2035, le détail des "pertes diverses" doit figurer dans une annexe spécifique

DÉPENSES AA : où sur la 2035 par ordre de N° de ligne de la 2035 ?

principales dépenses des AA par ordre de N° de ligne de la 2035	N° ligne sur la 2035	Intitulé de la ligne	comptabilité
Fournitures, produits consommables nécessaires à l'exercice professionnel	8	Achats	Achats
Frais de protection et d'emballage d'œuvres	8	Achats	Achats
Salaires nets payés	9	Salaires nets et avantages en nature	Salaires nets et avantages en nature
Charges sociales sur salaires	10	Charges sociales sur salaires	Charges sociales sur salaires
TVA payée si comptabilité tenue TTC	11	Taxe sur la valeur ajoutée	Paiement de la TVA
Contribution économique territoriale (AA normalement exonérés de CET)	12	Contribution économique territoriale	CET = CFE + CVAE. Sans objet pour les AA, sauf réalisateurs et auteurs de logiciel
Cotisation foncière des entreprises (AA normalement exonérés de CFE)	12	Contribution économique territoriale	Sans objet pour les AA, sauf réalisateurs et auteurs de logiciel
Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (AA normalement exonérés de CVAE)	12	Contribution économique territoriale	Sans objet pour les AA, sauf réalisateurs et auteurs de logiciel si CA > 152 500€
Taxe d'enlèvement des ordures ménagères (si local pro inscrit au registre des immobilisations)	13	Autres impôts	Autres impôts et taxes
Taxe foncière (si local pro inscrit au registre des immobilisations)	13	Autres impôts	Autres impôts et taxes
Taxe sur les salaires	13	Autres impôts	Autres impôts et taxes
CSG déductible (Urssaf Limousin)	14	Contribution sociale généralisée déductible	CSG déductible (6,80% déductible sur un total de CSG à 9,20%)
Urssaf Limousin : CSG déductible	14	Contribution sociale généralisée déductible	CSG déductible (6,80% déductible sur un total de CSG à 9,20%)
Charges d'utilisation si AA propriétaire du local pro sans inscription au registre des immobilisations	15	Loyer et charges locatives	Loyer et charges locatives (distinguer avec ou sans TVA)
Charges de propriété si AA propriétaire du local pro inscrit au registre des immobilisations	15	Loyer et charges locatives	Loyer et charges locatives (distinguer avec ou sans TVA)
Loyer et charges locatives au prorata de l'usage professionnel si frais mixtes	15	Loyer et charges locatives	Loyer et charges locatives (distinguer avec ou sans TVA)
Loyer et charges locatives si locataire du local professionnel	15	Loyer et charges locatives	Loyer et charges locatives (distinguer avec ou sans TVA)
Location de matériel ou de mobilier	16	Location de matériel et de mobilier	Location de matériel et de mobilier
Abonnement logiciels (maintenance informatique)	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Hébergement et frais relatifs au site internet de l'AA : maintenance informatique	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Logiciels (abonnement) : maintenance informatique	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Maintenance des locaux, du matériel et du mobilier professionnels	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Maintenance informatique	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Produits d'entretien	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Site internet de l'AA (hébergement et autres frais) : maintenance informatique	17	Entretien et réparations	Entretien et réparations
Personnel intérimaire	18	Personnel intérimaire	Personnel intérimaire
Logiciel (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	19	Petit outillage	Petit outillage
Matériel (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	19	Petit outillage	Petit outillage
Mobilier (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	19	Petit outillage	Petit outillage
Petit matériel (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	19	Petit outillage	Petit outillage
Chauffage (au prorata de la surface du local professionnel par rapport à la surface totale si frais mixte)	20	Chauffage, eau, gaz, électricité	Chauffage, eau, gaz, électricité
Eau (au prorata de la surface du local professionnel par rapport à la surface totale si frais mixte)	20	Chauffage, eau, gaz, électricité	Chauffage, eau, gaz, électricité
Électricité (au prorata de la surface du local professionnel par rapport à la surface totale si frais mixte)	20	Chauffage, eau, gaz, électricité	Chauffage, eau, gaz, électricité
Gaz (au prorata de la surface du local professionnel par rapport à la surface totale si frais mixte)	20	Chauffage, eau, gaz, électricité	Chauffage, eau, gaz, électricité
Cotisation association de gestion agréée (AGA)	21	Honoraires ne constituant pas des rétrocessions	Honoraires versés non rétrocedés
Honoraires versés (comptable, avocat, webmaster, etc.)	21	Honoraires ne constituant pas des rétrocessions	Honoraires versés non rétrocedés
Assurance : Prime emprunt professionnel	22	Primes d'assurance	Primes d'assurance (hors véhicules)
Assurance : Prime local pro au prorata de la surface pour usage pro par rapport à la surface totale, si frais mixte	22	Primes d'assurance	Primes d'assurance (hors véhicules)
Assurance : Prime locaux professionnels	22	Primes d'assurance	Primes d'assurance (hors véhicules)
Assurance : Prime matériel professionnel	22	Primes d'assurance	Primes d'assurance (hors véhicules)
Assurance : Responsabilité civile professionnelle (non obligatoire pour les AA)	22	Primes d'assurance	Primes d'assurance (hors véhicules)
Primes d'assurances	22	Primes d'assurances	Primes d'assurance (hors véhicules)
Assurance : Prime assurance véhicules (si frais réels)	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Barème kilométrique automobile	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Barème kilométrique moto	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Carburant (si frais réels)	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Carte grise	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Entretien réparation véhicule (si frais réels)	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Indemnités kilométriques	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Leasing matériel de transport (si frais réels)	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Location ou crédit-bail d'un véhicule professionnel	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Location parking/garage	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Moto (frais réels ou barème kilométrique)	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Véhicules : Frais réels ou Barème kilométrique	23	Frais de véhicules	Frais de véhicules (distinguer avec ou sans TVA)
Billets d'avion, de train, de bus, de métro...	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Hébergement et frais de repas séjour professionnel, mission, reportage, résidences artistiques, ...	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Péages d'autoroute	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Séjour professionnel, mission, reportage, résidences artistiques, ... (frais de)	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Stationnement (frais de)	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Taxis	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Transport et livraison d'œuvres (frais de)	24	Autres frais de déplacements	Autres frais de déplacements
Cotisations assurance vieillesse de base AA Urssaf Limousin	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Assurance vieillesse
Cotisations formation professionnelle continue AA Urssaf Limousin	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Charges sociales personnelles obligatoires
Cotisations retraite complémentaire IRCEC (RAAP, RACD, RACL)	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Charges sociales personnelles obligatoires
IRCEC : Cotisations retraite complémentaire (RAAP, RACD, RACL)	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Charges sociales personnelles obligatoires
Madelin (Loi)	25	Charges sociales personnelles (facultatives, case BU)	Charges sociales personnelles facultatives
Rachats de cotisations prescrites vieillesse ou rachat de points retraite complémentaire	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Charges sociales personnelles obligatoires
Urssaf Limousin : Cotisations assurance vieillesse de base AA	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Charges sociales personnelles obligatoires (6,15%)
Urssaf Limousin : Cotisations formation professionnelle continue AA	25	Charges sociales personnelles (case BT)	Charges sociales personnelles obligatoires (0,35%)
Frais d'hébergement et de repas : congrès, séminaires, salons professionnels, rencontres professionnelles, ...	26	Frais de réception, de représentation et de congrès	Frais de réception, de représentation et de congrès
Hébergement et frais de repas congrès, séminaires, salons professionnels, rencontres professionnelles, ...	26	Frais de réception, de représentation et de congrès	Frais de réception, de représentation et de congrès
Inscription congrès, séminaires, salons professionnels, rencontres professionnelles, ...	26	Frais de réception, de représentation et de congrès	Frais de réception, de représentation et de congrès
Repas d'affaires	26	Frais de réception, de représentation et de congrès	Frais de réception, de représentation et de congrès
Abonnement internet	27	Fournitures de bureau	Frais de télécommunication
Abonnements revues, sites utiles, etc.	27	Fournitures de bureau	Documentation
Abonnements téléphone	27	Fournitures de bureau	Frais de télécommunication
Affranchissement	27	Fournitures de bureau	Frais d'affranchissement
Billets d'entrée (expositions ou autres lieux utiles à la profession)	27	Fournitures de bureau	Documentation
Bureau (achat de matériel de bureau si prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	27	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau
Documentation utile à la profession	27	Fournitures de bureau	Documentation
Fournitures de bureau (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	27	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau
Imprimante (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	27	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau
Internet (abonnement)	27	Fournitures de bureau	Frais de télécommunication
Logiciels (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	27	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau
Papeterie, enveloppes, encre, etc.	27	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau
Téléphone (abonnements, consommation)	27	Fournitures de bureau	Frais de télécommunication
Téléphone portable (achat prix unitaire < 500 € HT sinon amortissement)	27	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau
Visites d'expositions ou autres lieux utiles à la profession (billets d'entrée)	27	Fournitures de bureau	Documentation
Frais d'enregistrement d'actes notariés liés à la profession	28	Frais d'actes et de contentieux	Frais d'actes et de contentieux
Frais de contentieux professionnel	28	Frais d'actes et de contentieux	Frais d'actes et de contentieux
Impayés (frais de recouvrement)	28	Frais d'actes et de contentieux	Frais d'actes et de contentieux
Recouvrement d'impayés (frais de)	28	Frais d'actes et de contentieux	Frais d'actes et de contentieux
Recouvrement d'impayés (frais de)	28	Frais d'actes et de contentieux	Frais d'actes et de contentieux
Cotisations syndicales et professionnelles	29	Cotisations syndicales et professionnelles	Cotisations syndicales et professionnelles
Annonces (dont frais d'annonces pour recrutement, annonces d'expositions ou autres manifestations artistiques)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Blanchissage (uniquement linge professionnel)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Cadeaux d'affaires (clients, professionnels)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Chèques vacances (frais d'inscription à l'association ANCV)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Déménagement du local professionnel (frais de)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)

principales dépenses des AA par ordre de N° de ligne de la 2035	N° ligne sur la 2035	Intitulé de la ligne	comptabilité
Etudes (frais d')	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Frais d'inscription à l'association des chèques vacances (ANCV)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Frais de stages de formation ou de perfectionnement	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Pourboires	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Publicité relative à l'exercice professionnel	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Thèse (frais de soutenance)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Vêtements de travail (achat)	30	Autres frais divers de gestion	Autres frais divers de gestion (distinguer avec ou sans TVA)
Agios bancaires (agios de découvert non liés aux prélèvements personnels)	31	Frais financiers	Frais financiers
Cotisation de votre carte bancaire professionnelle	31	Frais financiers	Frais financiers
Emprunt (intérêts et frais des emprunts professionnels)	31	Frais financiers	Frais financiers
Frais bancaires autre que les agios et intérêts d'emprunt	31	Frais financiers	Frais financiers
Frais bancaires de tenue de votre compte dédié à la profession	31	Frais financiers	Frais financiers
Dédommagements versés à des clients, des fournisseurs, d'autres AA, ...	32	Pertes diverses	Pertes diverses
Impayés (en montant)	32	Pertes diverses	Pertes diverses
Vol d'œuvres ou de matériel professionnel	32	Pertes diverses	Pertes diverses
Amendes	Sans objet	Sans objet, non déductible	Sans objet
Amortissement acquisitions professionnelles si prix unitaire > 500 € HT	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Amortissement immobilier si propriétaire du local pro inscrit au registre des immobilisations	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Bureau : achat de matériel de bureau prix unitaire > 500 € HT	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Chèques vacances (montant)	Sans objet	Sans objet	Déductible du BNC dans la déclaration 2042Cpro case 5QC (plafonné à 1 smic mensuel brut)
CRDS non déductible (Urssaf Limousin)	Sans objet	Sans objet, non déductible	Prélèvement personnel (CRDS non déductible : 0,50%)
CSG non déductible (Urssaf Limousin)	Sans objet	Sans objet, non déductible	Prélèvement personnel (CSG non déductible : 9,20%-6,80%= 2,40%)
Honoraires rattachés	Sans objet	Ligne 3 page précédente de la 2035	les "Honoraires rattachés" sont notés ligne 3 page précédente de la 2035
Impôt personnel sur le revenu	Sans objet	Sans objet, non déductible	Sans objet
Local professionnel (prix d'acquisition)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Logiciel (prix unitaire > 500 € HT)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Majorations de retard relatives aux cotisations sociales	Sans objet	Sans objet, non déductible	Sans objet
Majorations ou pénalités de retard relatives aux impôts	Sans objet	Sans objet, non déductible	Sans objet
Matériel de bureau (prix unitaire > 500 € HT)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Matériel professionnel (prix d'acquisition > 500 € HT)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Mobilier (sauf remplacement < 500 € HT)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Ordinateur (prix d'acquisition > 500 € HT)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Outillage (prix d'acquisition > 500 € HT)	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)
Pénalités de retard relatives aux cotisations sociales	Sans objet	Sans objet, non déductible	Sans objet
Pénalités de retard relatives aux impôts	Sans objet	Sans objet, non déductible	Sans objet
Taxe d'habitation	Sans objet	Sans objet, non déductible	Sans objet
TVA payée si comptabilité tenue HT	Sans objet	Sans objet	Prélèvements personnels
Urssaf Limousin : CRDS (non déductible)	Sans objet	Sans objet, non déductible	Prélèvement personnel (CRDS non déductible : 0,50%)
Urssaf Limousin : CSG non déductible	Sans objet	Sans objet, non déductible	Prélèvement personnel (CSG non déductible : 9,20%-6,80%= 2,40%)
Véhicule : Prix d'acquisition du véhicule professionnel	Sans objet	Acquisition immobilisations	À noter page 3 de la déclaration 2035 (tableau des immobilisations et amortissements)

Remarque : Sur la déclaration 2035, le détail des "pertes diverses" doit figurer dans une annexe spécifique