EXEMPLE FICTIF - données inventées, ne pas déposer. Source : lmnp-facile.fr/outils/exemple-liasse-lmnp

DOSSIER FISCAL LMNP

LIASSE FISCALE 2025

DOSSIER
Camille EXEMPLE FICTIF

SIREN
123 456 782

EXERCICE
2025

BIENS DÉCLARÉS
1

RÉGIME
BIC réel simplifié

PRODUIT
LMNP Facile

SOMMAIRE DES FORMULAIRES

01	**FORMULAIRE 2031**	Déclaration de résultat (2031 & 2031 bis)
02	**FORMULAIRE 2033-A**	Bilan simplifié
03	**FORMULAIRE 2033-B**	Compte de résultat simplifié (résultat 0 €)
04	**FORMULAIRE 2033-C**	Immobilisations et amortissements
05	**SUIV39C**	Suivi 39 C (2033-D à G non incluses)
06	**GUIDE 2042-C-PRO**	Report sur la déclaration personnelle

EXEMPLE FICTIF

EXEMPLE FICTIF - données inventées, ne pas déposer. Source : lmnp-facile.fr/outils/exemple-liasse-lmnp

1. DÉCLARATION DE RÉSULTAT

DGFiP N° 2031-SD 2025

LMNP Facile

Désignation de l'entreprise **EXEMPLE FICTIF Camille** - SIREN : **123 456 782**				Néant [ ]
Durée de l'exercice en nombre de mois	10	Durée de l'exercice précédent	0	Exercice N clos le 31/12/2025

A - Identification du déclarant		
Nom et prénom		EXEMPLE FICTIF Camille
Adresse du déclarant		1 rue de l'Exemple, 69003 Lyon
SIREN		123 456 782
Code activité (NAF)		6820A - Location de logements
Date de début d'activité		01/03/2025

B - Nature de l'activité		
Activité principale		Location meublée non professionnelle (LMNP)
Bien loué		1 rue de l'Exemple, 69003 Lyon
Type de bien		Appartement

C - Résultat fiscal			
Recettes totales			7 400
Charges déductibles			4 400
Amortissements utilisés			3 000
C1 - Résultat fiscal (bénéfice col. 1 / déficit col. 2)		col.1	**0**
Pour mémoire : amortissements différés de l'exercice (non déduits)		39C	3 558
Ligne 7 - BIC non professionnels à reporter		7	0
2031 bis · Cadre I - Autres locations meublées non professionnelles (report 7a)		7a	0
C9 - Comptabilité informatisée	C9		Oui

Résultat fiscal 2025	**Bénéfice**	**0**

EXEMPLE FICTIF

EXEMPLE FICTIF - données inventées, ne pas déposer. Source : lmnp-facile.fr/outils/exemple-liasse-lmnp

1. BILAN SIMPLIFIÉ

DGFiP N° 2033-A-SD 2025

LMNP Facile

Désignation de l'entreprise **EXEMPLE FICTIF Camille** - SIREN : **123 456 782** — Néant [ ]

Durée de l'exercice en nombre de mois : 10 — Durée de l'exercice précédent : 0 — Exercice N clos le 31/12/2025

	ACTIF		Brut 1		Amortissements-Provisions 2		Net 3
IMMOB.	Immobilisations incorporelles - Fonds commercial	010		012		
	Immobilisations incorporelles - Autres	014		016		
	Immobilisations corporelles	028	183 500	030	6 558	176 942
	Immobilisations financières (1)	040		042		
	TOTAL I (5)	044	183 500	048	6 558	176 942
CIRC.	Stocks matières premières, appro., en cours de production	050		052		
	Stocks marchandises	060		062		
	Avances et acomptes versés sur commandes	064		066		
	Créances (2) clients et comptes rattachés	068		070		
	Créances autres (3)	072		074		
	Valeurs mobilières de placement	080		082		
	Disponibilités	084		086		
	Charges constatées d'avance	092		094		
	TOTAL II	096		098		
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	110	183 500	112	6 558	176 942

	PASSIF		Exercice N NET
CAP.	Capital social ou individuel	120	34 680
	Ecarts de réévaluation	124	
	Réserve légale	126	
	Réserves réglementées	130	
	Autres réserves (dt réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants)	132	
	Report à nouveau	134	
	Résultat de l'exercice	136	-3 558
	Subventions d'investissement	137	
	Provisions réglementées	140	
	TOTAL I	142	31 122
PROV.	Provisions pour risques et charges	154	
	TOTAL II	155	
DET.	Emprunts et dettes assimilées	156	145 820
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	164	
	Fournisseurs et comptes rattachés	166	
	Dettes fiscales et sociales (dont montant de la TVA indiqué dans la case 169)	172	
	Comptes courants d'associés	173	
	Autres dettes	175	
	Produits constatés d'avance	174	
	TOTAL III	176	145 820
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	180	176 942

RENVOIS						
	(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an	193		(4) Dont dettes à plus d'un an	195	
	(2) Dont créances à plus d'un an	197		Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice	182	
	(3) Dont comptes courants d'associés débiteurs	199		Prix de vente hors TVA des immobilisations cédées au cours de l'exercice	184	

EXEMPLE FICTIF

EXEMPLE FICTIF - données inventées, ne pas déposer. Source : lmnp-facile.fr/outils/exemple-liasse-lmnp

2. COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ DE L'EXERCICE (EN LISTE)

DGFiP N° 2033-B-SD 2025

LMNP Facile

Désignation de l'entreprise **EXEMPLE FICTIF Camille** - SIREN : **123 456 782**				Néant [ ]
Durée de l'exercice en nombre de mois	10	Durée de l'exercice précédent	0	Exercice N clos le 31/12/2025

A - RÉSULTAT COMPTABLE								
Ventes de marchandises	dont export et livraisons intracommunautaires	209	0			210		0
Production vendue biens	dont export et livraisons intracommunautaires	215	0			214		0
Production vendue services	dont export et livraisons intracommunautaires	217	0			218		7 400
Production stockée						222		0
Production immobilisée						224		0
Subventions d'exploitation reçues						226		0
Autres produits						230		0
Total des produits d'exploitation hors TVA (I)						232		7 400
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						234		0
Variation de stock (marchandises)						236		0
Achats de matières premières et autres approvisionnements						238		0
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						240		0
Autres charges externes	dont crédit-bail mobilier 0 immobilier 0					242		1 100
Impôts, taxes et versements assimilés	dont taxe professionnelle, CFE et CVAE	243	0			244		820
Rémunérations du personnel						250		0
Charges sociales						252		0
Dotations aux amortissements	dont amortissement du fonds commercial (art. 39, 1-2°, al. 3 du CGI)	255	0			254		6 558
Dotations aux provisions						256		0
Autres charges	dont provisions fiscales pour implant. commerciales à l'étranger	259	0	dont cotisations syndicales / professionnelles	260	0	262	0
Total des charges d'exploitation (II)						264		8 478
1 - Résultat d'exploitation (I - II)						270		-1 078
Produits financiers (III)						280		0
Produits exceptionnels (IV)						290		0
Charges financières (V)						294		2 480
Charges exceptionnelles (VI)	dont amortissement souscriptions PME innovantes (art. 217 octies)	347	0	dont amort. except. 25 % constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	348	0	300	0
Impôts sur les bénéfices (VII)						306		0
2 - Bénéfice ou perte : produits (I + III + IV) - charges (II + V + VI + VII)						310		-3 558

B - RÉSULTAT FISCAL — Reporter le bénéfice comptable col. 1 / le déficit comptable col. 2		Bénéfice		Déficit
Bénéfice ou déficit comptable	312		314	3 558
Rémunérations et avantages personnels non déductibles	316			
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déductibles	318	3 558		
Provisions non déductibles	322			
Impôts et taxes non déductibles	324			
Dont divers	247			
Dont écarts de valeurs liquidatives sur OPC	248			
Divers à réintégrer	330			
Fraction des loyers (crédit-bail immobilier) — part de réintégration	249		251	
Charges afférentes au régime optionnel taxation au tonnage (transport maritime)	998			
Résultat fiscal afférent au régime optionnel taxation au tonnage (transport maritime)	999			
Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation	997			

DÉDUCTIONS		
Entreprise nouvelle (art. 44 sexies)	986	0
Zone franche urbaine (art. 44 octies)	987	0
Reprise d'entreprise en difficulté (art. 44 septies)	981	0
Jeune entreprise innovante (art. 44 sexies A)	989	0
Zone de restructuration de la défense (art. 44 terdecies)	127	0

EXEMPLE FICTIF

EXEMPLE FICTIF - données inventées, ne pas déposer. Source : lmnp-facile.fr/outils/exemple-liasse-lmnp

Zone de revitalisation rurale (art. 44 quindecies)			138	0
Bassins d'emploi à redynamiser (art. 44 duodecies)			991	0
Exonérations et abattements sur les bénéfices			342	0
Investissements et souscriptions outre-mer			344	0
ZFANG 44 quaterdecies			345	0
Zone de développement prioritaire (art. 44 septdecies)			993	0
Bassins urbains à dynamiser — BUD (art. 44 sexdecies)			992	0
Créance report en arrière du déficit			346	0
Déduction exceptionnelle (art. 39 decies)			655	0
Déduction exceptionnelle (art. 39 decies A)			643	0
Déduction exceptionnelle (art. 39 decies B)			645	0
Déduction exceptionnelle (art. 39 decies C)			647	0
Déduction exceptionnelle (art. 39 decies D)			648	0
Déduction exceptionnelle simulateur de conduite (art. 39 decies E)			641	0
Déductions exceptionnelles (art. 39 decies F)			990	0
Déduction exceptionnelle (art. 39 decies G)			649	0
Déductions diverses	350			
Résultat fiscal avant imputation des déficits antérieurs	352		354	
Déficit de l'exercice reporté en arrière	356			
Déficits antérieurs reportables	360			
Résultat fiscal après imputation des déficits	370		372	

Ligne 318 : amortissements non déduits fiscalement au titre du plafonnement 39 C, reportés dans le suivi SUIV39C le cas échéant.

EXEMPLE FICTIF

EXEMPLE FICTIF - données inventées, ne pas déposer. Source : lmnp-facile.fr/outils/exemple-liasse-lmnp

3. IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS - PLUS-VALUES - MOINS-VALUES

Désignation de l'entreprise **EXEMPLE FICTIF Camille** - SIREN : **123 456 782** — Néant [ ]

Durée de l'exercice en nombre de mois : 10 — Durée de l'exercice précédent : 0 — Exercice N clos le 31/12/2025

I IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations en début de l'exercice		Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles - Fonds commercial	400	0	402	0	404	0	406	0		0
Immobilisations incorporelles - Autres	410	0	412	0	414	0	416	0		0
Terrains	420	0	422	26 625	424	0	426	26 625		26 625
Constructions	430	0	432	150 875	434	0	436	150 875		150 875
Installations techniques, matériel et outillage industriels	440	0	442	0	444	0	446	0		0
Installations générales, agencements divers	450	0	452	0	454	0	456	0		0
Matériel de transport	460	0	462	0	464	0	466	0		0
Autres immobilisations corporelles	470	0	472	6 000	474	0	476	6 000		6 000
Immobilisations financières	480	0	482	0	484	0	486	0		0
TOTAL	490	0	492	183 500	494	0	496	183 500		183 500

II AMORTISSEMENTS		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis		Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Fonds commercial	495	0	497	0	498	0	499	0
Autres immobilisations incorporelles	500	0	502	0	504	0	506	0
Terrains	510	0	512	0	514	0	516	0
Constructions	520	0	522	5 839	524	0	526	5 839
Installations techniques, matériel et outillage industriel	530	0	532	0	534	0	536	0
Installations générales, agencements divers	540	0	542	0	544	0	546	0
Matériel de transport	550	0	552	0	554	0	556	0
Autres immobilisations corporelles	560	0	562	719	564	0	566	719
TOTAL	570	0	572	6 558	574	0	576	6 558

III PLUS-VALUES, MOINS-VALUES

Nature des immobilisations cédées, virées de poste à poste, mises hors service ou réintégrées dans le patrimoine privé

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

	Valeur d'actif	Amortissements	Valeur résiduelle	Prix de cession	Plus ou moins-values Court terme	Long terme 19 %	Long terme 15 % ou 12,8 %	Long terme 0 %
TOTAL	578	580	582	584	586	581	587	589

Plus-values taxables à 19 %	579		Régularisations	590	583	594
TOTAL	596			585	597	599

Synthèse LMNP : dotation 2025 6 558, amortissements cumulés 6 558, valeur nette comptable 176 942. Les terrains sont présentés dans les immobilisations mais ne sont pas amortis.

EXEMPLE FICTIF

EXEMPLE FICTIF - données inventées, ne pas déposer. Source : lmnp-facile.fr/outils/exemple-liasse-lmnp

5.

SUIV39C
SUIVI DES AMORTISSEMENTS DIFFÉRÉS

DGFiP N° SUIV39C-SD 2025

LMNP Facile

Désignation de l'entreprise **EXEMPLE FICTIF Camille** - SIREN : **123 456 782**				Néant [ ]
Durée de l'exercice en nombre de mois	10	Durée de l'exercice précédent	0	Exercice N clos le 31/12/2025

Article 39 C, II-1 et 2 du CGI - suivi des amortissements dont la déduction est écartée et reportée.

Bien 1 - 1 rue de l'Exemple, 69003 Lyon

Ligne	Nature	Personnes physiques	Total
A	Pourcentage de détention dans la société	100,00 %	100,00 %
B	Amortissements non déduits au titre des exercices antérieurs	0,00 €	0,00 €
C	Amortissements non déduits au titre de l'exercice	3 558,08 €	3 558,08 €
D	**Total des amortissements non déduits avant imputation (B + C)**	**3 558,08 €**	**3 558,08 €**
F	Limite de déduction des amortissements (loyers - charges du bien, hors comptabilité et CFE)	3 000,00 €	3 000,00 €
G	Amortissements différés imputés, calculés au centime	0,00 €	0,00 €
H	**Amortissements restant à déduire (D - G - VNC - SORT + AST)**	**3 558,08 €**	**3 558,08 €**

Les amortissements régulièrement comptabilisés mais non déduits en raison du plafonnement 39 C restent suivis séparément et reportables sans limite de durée.

EXEMPLE FICTIF

EXEMPLE FICTIF - données inventées, ne pas déposer. Source : lmnp-facile.fr/outils/exemple-liasse-lmnp

DÉCLARATION DE REVENUS

Cochez les rubriques de la déclaration principale (n° 2042 / 2042C / 2042 RICI / 2042 C PRO / 2042 IOM / 3916)

REVENUS

- ☐ Traitements, salaires
- ☐ Pensions, retraites, rentes, rentes viagères à titre onéreux
- ☐ Gains d'actionnariat salarié, salaires
- ☐ Salaires et pensions exonérés retenus pour le calcul du taux effectif
- ☐ Revenus de capitaux mobiliers
- ☐ Plus-values et gains divers
- ☐ Micro foncier : recettes brutes n'excédant pas 15 000 euros *Location non meublée*
- ☐ Revenus fonciers *Location non meublée*
- ☐ Revenus exceptionnels ou différés
- ☐ Micro-entrepreneur (auto-entrepreneur) ayant opté pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu
- ☐ Revenus agricoles
- ☐ Revenus industriels et commerciaux professionnels
- ☐ Revenus industriels et commerciaux non professionnels *Autres que les locations meublées non professionnelles*
- ■ Revenus des locations meublées non professionnelles
- ☐ Revenus non commerciaux professionnels
- ☐ Revenus non commerciaux non professionnels

DONNÉES COMPLÉMENTAIRES DE LA DÉCLARATION DES INDÉPENDANTS

- ☐ Déclaration de revenus des indépendants : travailleurs indépendants, vos informations seront transmises à l'Urssaf ou à la CGSS pour le calcul de vos cotisations et contributions sociales

CHARGES

- ☐ Charges déductibles (pensions alimentaires, épargne retraite…), charges et imputations diverses
- ☐ Réductions et crédits d'impôt : dons, frais de garde d'enfants, emplois à domicile, cotisations syndicales, prestations compensatoires, etc.
- ☐ Investissements locatifs (Pinel, Denormandie ancien, Duflot, Scellier, Censi-Bouvard)
- ☐ Investissements Outre-Mer

PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE

- ☐ Prélèvement à la source déjà payé (retenue à la source sur les salaires et pensions, acomptes), remboursement de trop-prélevé déjà obtenu

DIVERS

- ☐ Comptes à l'étranger, Revenus de source étrangère, Reprise de réductions ou de crédits d'impôts, Revenus d'activité et de remplacement soumis aux contributions sociales, Revenus du patrimoine exonérés de CSG et de CRDS

NON-RÉSIDENTS

- ☐ Retenue à la source des non-résidents

IMPÔT SUR LA FORTUNE IMMOBILIÈRE

- ☐ Si votre patrimoine net imposable au 1er janvier est supérieur à 1 300 000 €, veuillez cocher la case suivante.

> Piège fréquent : ne PAS cocher « Revenus industriels et commerciaux non professionnels / Autres que les locations meublées ». Cette rubrique NE concerne PAS le LMNP — elle s'adresse à d'autres activités BIC non pro.

EXEMPLE FICTIF

EXEMPLE FICTIF - données inventées, ne pas déposer. Source : lmnp-facile.fr/outils/exemple-liasse-lmnp

VOS REVENUS

REVENUS ET PLUS-VALUES DES PROFESSIONS NON SALARIÉES

Revenus des locations meublées non professionnelles

Ces revenus seront automatiquement soumis aux prélèvements sociaux (sauf ceux soumis aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale).

Régime du bénéfice réel

Ligne	Case	Montant
Revenus imposables cas général (bénéfice)	5NA	0 €
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt	5EY	
Revenus déjà soumis aux cotisations sociales	5NM	
Déficits cas général	5NY	
Déficits relevant des organismes de sécurité sociale	5WE	

À saisir dans la case 5NA : 0 €
Pour une déclaration commune, les cases du 2e déclarant sont : 5OA, 5FY, 5OM, 5OY, 5XE.

Overlay de saisie (quand vous cliquez dans la case 5NA)

Colonne	À saisir
Prénom Nom	EXEMPLE FICTIF Camille (pré-rempli)
Numéro SIREN ou IDSP	**123 456 782**
Nom de la société	EXEMPLE FICTIF Camille — Location meublée
Montant du revenu imposable	**0 €**

EXEMPLE FICTIF

EXEMPLE FICTIF - données inventées, ne pas déposer. Source : lmnp-facile.fr/outils/exemple-liasse-lmnp

VOS REVENUS

IDENTIFICATION DES PERSONNES EXERÇANT UNE ACTIVITÉ NON SALARIÉE

Nom	**EXEMPLE FICTIF**
Prénom	**Camille**
Numéro SIRET	**123 456 782 + NIC (5 chiffres) à compléter**

Adresse d'exploitation

Département / Code postal	**69003**
Commune	**Lyon**
Rue, lieu-dit ou hameau	**1 rue de l'Exemple**

SIRET non récupéré automatiquement : nous avons votre SIREN (123 456 782) mais pas le NIC (5 chiffres) qui complète le SIRET à 14 chiffres. Vous le trouverez sur :
• Votre avis de situation INSEE : avis-situation-sirene.insee.fr
• Votre extrait INPI d'immatriculation
• Votre accueil impots.gouv.fr espace pro (coordonnées fiscales)

EXEMPLE FICTIF