



RÉPUBLIQUE
FRANÇAISE

*Liberté
Égalité
Fraternité*



FINANCES PUBLIQUES

Présentation des fichiers relatifs aux déclarations fiscales des particuliers

Sommaire

- 1 1 Le fichier POTE et les fichiers liés**
- 2 Les modalités d'accès : la déclaration de traitements**
- 3 Le contenu des déclarations fiscales des particuliers**
- 4 Questions ?**

1 Le fichier POTE et les fichiers liés

- Le fichier POTE (permanent des occurrences et traitement des émissions) :

Il intègre les déclarations 2042K, 2042 RIC1, 2042 C, 2042 C PRO, 2042 IOM, et 2042-IFI de l'ensemble des contribuables ;

Outre les cases des différentes déclarations, il contient un certain nombre de variables calculées, notamment le revenu fiscal de référence et l'impôt net dû ;

Un nouveau millésime est produit tous les ans à la mi-mars pour les revenus de l'année précédente ; le premier remonte à 2003 ;

Son contenu est directement lié à la législation fiscale ; il varie d'une année à l'autre ;

C'est du déclaratif, toutes les cases ne sont pas nécessairement renseignées et vérifiées

1 Le fichier POTE et les fichiers liés (suite)

- Les fichiers DGFIP produits à partir du POTE :
 - Felin (remonte à 1990 !) échantillon de 500 000 foyers fiscaux
 - Les états 1507M (depuis 1999). Il a pour objet le suivi des remontées par émission
- Les autres fichiers liés :
 - Déclarations 2044, 2044S et 2044EB (détail sur les revenus fonciers)
Ne contiennent que les télé-déclarations
 - ISF_IFI_long (1994-2019) indépendant du fichier POTE
 - ISF_IFI (depuis 2006) même identifiant que le fichier POTE

1 Le fichier POTE et les fichiers liés (suite)

- La documentation actuelle pour ces fichiers :
 - Les brochures pratiques (scannées depuis 1994)
[brochure pratique IR revenus 2023](#)
 - Précisions apportées par les BOFiP :
[Défiscalisation Outre-mer](#)
- Travaux en cours au sein du DESF pour enrichir cette documentation :
 - En lien avec le passage à Python, sélection plus rigoureuse des variables calculées pertinentes ;
 - Note sur le mode de calcul des variables : RFR, etc.
 - Introduction de variables supplémentaires : par exemple catégories de revenus

1 Le fichier POTE et les fichiers liés (suite)

- Les fichiers sont à l'heure actuelle au format SAS. Ils seront progressivement convertis au format Parquet (pas que le fichier POTE)
- Le choix est de fournir les cases de la déclaration pour chaque campagne d'imposition. Cela peut rendre plus compliqué le suivi de tel ou tel dispositif fiscal, ou le suivi des revenus d'une catégorie de contribuables. Mais cela permet à chaque utilisateur de construire au mieux son propre système d'information.
- Pas d'appariement direct possible du fichier POTE avec une autre base de données individuelles pour les chercheurs. Il faut faire appel à un tiers de confiance (Insee ou CASD à ce jour). C'est une démarche assez longue.

1 Le fichier POTE et les fichiers liés (suite)

- La statistique publique produit de plus en plus de bases de données enrichies des données fiscales

- ERF / ERFS de l'Insee
- Filosofi (Insee)
- Filocom (Ministère du logement)
- Fideli (Insee)
- Recensement agricole 2020 enrichi (Ministère de l'agriculture)

2 Les modalités d'accès

- S'agissant de données fiscales, via le CASD (cf. R135D du LPF) ;
- Pour le fichier POTE (40 millions de foyers fiscaux, 4 000 variables), une configuration élevée est recommandée (4 ou 5) ;
- S'agissant de données portant sur des personnes physiques, une déclaration de traitement est nécessaire (application du RGPD) :
 - En tant que responsable de traitement, description des travaux projetés auprès de son(sa) délégué(e) à la protection des données ;
 - Après d'éventuels échanges, le(la) délégué(e) porte la demande au registre des traitements de l'institution.

2 Les modalités d'accès (suite)

- Le traitement déclaré peut alors être mis en oeuvre. Il importe de rester attentif aux obligations prévues par la loi, et notamment :
 - 1 - la définition et le respect de la finalité du traitement déclaré ;
 - 2 - la pertinence des données traitées ;
 - 3 - la conservation pendant une durée limitée des données ;
 - 4 - la sécurité et la confidentialité des données ;
 - 5 - le respect des droits des intéressés : information sur leur droit d'accès, de modification et d'opposition.

3 Le contenu des déclarations fiscales des particuliers

- Pour le fichier POTE, chaque enregistrement correspond à un foyer fiscal ;
- Un foyer fiscal est identifié par un FIP18_c (_c pour crypté)
- Un déclarant est identifié par SPI_c constant dans le temps et l'espace ;
- L'identifiant FIP18_c reste constant dans le temps tant que le foyer fiscal ne change pas de département ;
- Identifiant du foyer fiscal constant dans l'espace :

compress(SPI1_c,SPI2_c)

3 Le contenu des déclarations fiscales des particuliers (suite)

- Les informations directement identifiantes sont absentes, notamment celles portées dans les 2 premières pages de la déclaration 2042K ;
- Les changements d'adresse ;
- Au niveau stratification géographique, seul le code département est fourni ;
- Pour les 2042C-PRO, le siren n'est pas renseigné ;
- Les champs de la déclaration sans nom de case sont absents (par exemple localisation des biens loués au régime micro-foncier) ;
- L'individualisation de certains revenus est possible moyennant quelques précautions

3 Le contenu des déclarations fiscales des particuliers (suite)

PAGE

1 I TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS, RENTES <i>Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche au-dessous</i>					
		déclarant 1	déclarant 2	1 ^{er} pers. à charge	2 ^e pers. à charge
87	Traitements et salaires.....				
	<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AJ	1BJ	1CJ	1DJ
88	Revenus des salariés des particuliers employeurs.....				
	<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AA	1BA	1CA	1DA
91, 104	Abattement forfaitaire <i>Assistants maternels/familiaux. Journalistes.</i>	1GA	1HA	1IA	1JA
107	Heures supplémentaires et jours RTT exonérés.....				
	<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1GH	1HH	1IH	1JH
108	Pourboires exonérés.....	1PB	1PC	1PD	1PE
108	Prime de partage de la valeur exonérée.....				
	<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AD	1BD	1CD	1DD
	<i>En cas de majoration du seuil d'exonération</i>	1AV <input type="checkbox"/>	1BV <input type="checkbox"/>	1CV <input type="checkbox"/>	1DV <input type="checkbox"/>
88	Revenus des associés et gérants <i>article 62 du CGI</i>	1GB	1HB	1IB	1JB
88, 102	Droits d'auteur, fonctionnaires chercheurs.....	1GF	1HF	1IF	1JF
98	Autres revenus imposables <i>Chômage, préretraite</i>				
	<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AP	1BP	1CP	1DP
88	Salaires perçus par les non-résidents et salaires de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français.....	1AF	1BF	1CF	1DF
88	Autres salaires imposables de source étrangère.....				
	<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AG	1BG	1CG	1DG
109	Frais réels.....	1AK	1BK	1CK	1DK
117	Pensions, retraites, rentes	déclarant 1	déclarant 2	1 ^{er} pers. à charge	2 ^e pers. à charge
117	Pensions, retraites et rentes.....				
	<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AS	1BS	1CS	1DS

3 Le contenu des déclarations fiscales des particuliers (suite)

- Le fichier POTE et ses annexes permet les études sur certaines activités, dès lors qu'un régime fiscal spécifique s'y applique. Par exemple sur les revenus fonciers :

4 I REVENUS FONCIERS <i>Revenus des locations non meublées</i>			
-	Micro foncier : recettes brutes sans abattement n'excédant pas 15 000 €	4BE	<input type="text"/>
-	dont recettes de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français	4BK	<input type="text"/>
	Nom du locataire et adresse..... <input type="text"/>		
Régime réel <i>Report du résultat déterminé sur la déclaration n° 2044</i>			
-	Revenus fonciers imposables	4BA	<input type="text"/>
-	dont revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français.....	4BL	<input type="text"/>
	Déficit imputable: sur les revenus fonciers..... 4BB <input type="text"/>	sur le revenu global	4BC <input type="text"/>
	Déficits antérieurs non encore imputés.....	4BD	<input type="text"/>
	Vous ne percevez plus de revenus fonciers en 2024	4BN	cochez <input type="checkbox"/>
	Vous souscrivez une déclaration n° 2044 spéciale	4BZ	cochez <input type="checkbox"/>

3 Le contenu des déclarations fiscales des particuliers (suite)

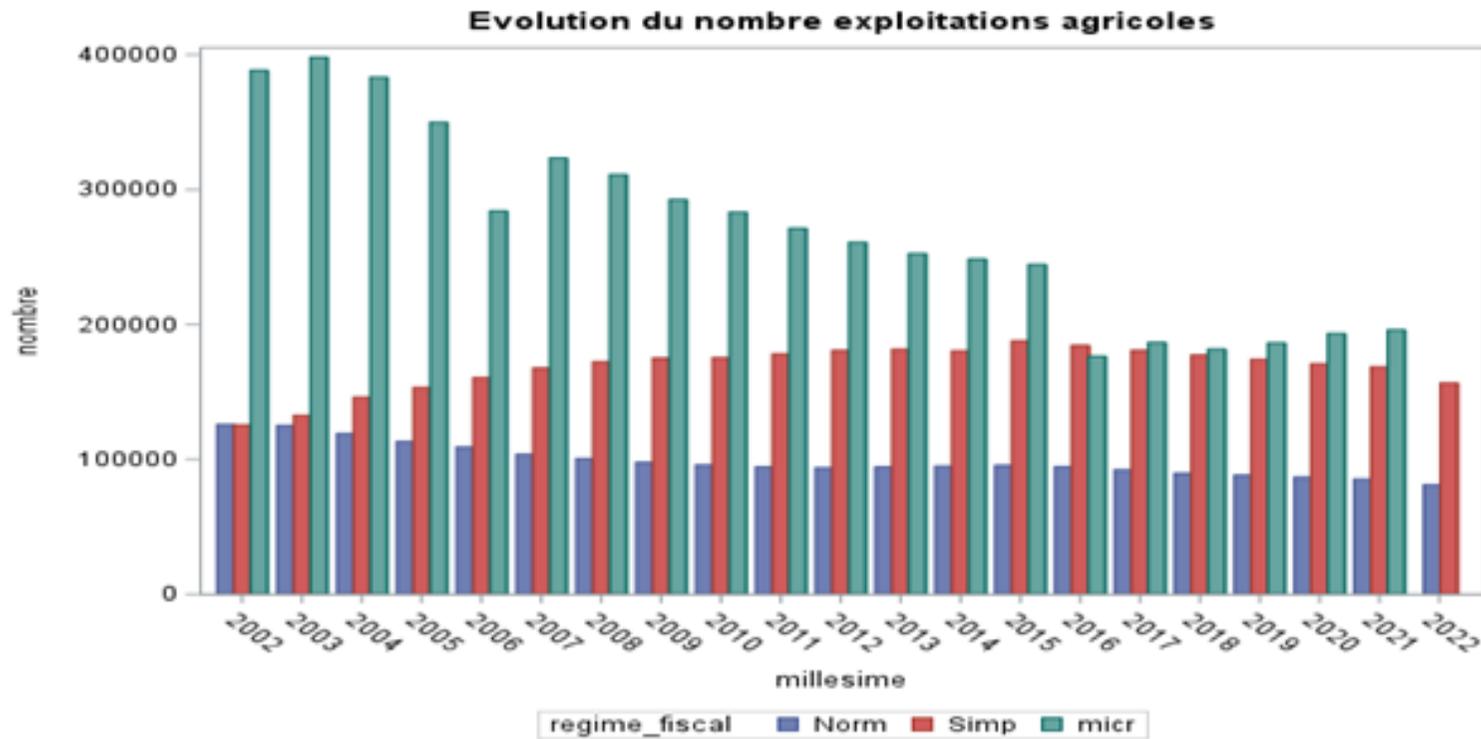
- Sur les professionnels, le fichier POTE contient les déclarations des entreprises imposées à l'IR, selon le régime d'imposition (BA, BIC et BNC). Mais la profession n'est pas connue.
- Pour les professions médicales, la Drees va prochainement verser sur le CASD l'appariement INSEE-CANM-DGFIP 2021.
- Plus généralement, pour les études sur les professionnels, il est souvent nécessaire de travailler à la fois sur le fichier POTE et les déclarations de résultats. Par exemple pour les agriculteurs, ils sont soit imposés à l'impôt sur le revenu, soit aux bénéfices agricoles (BA)

[régime normal](#)

[régime simplifié](#)

3 Le contenu des déclarations fiscales des particuliers (suite)

Graphique issu du rapport de stage de S HEIDSIECK :



• 4 Place aux questions

•