

30 DECEMBRE 2003

Bureau des élus locaux, du recrutement
et de la formation des personnels territoriaux - FP 1

Affaire suivie par : Denis BRUEL
☎ 01.40.07.24.27

Le Ministre délégué aux Libertés Locales

à

Madame et Messieurs les Préfets de région
Mesdames et Messieurs les Préfets des
départements (métropole et DOM)

NOR/LBL/B/03/10092/C

OBJET: Barème de la retenue à la source libératoire de l'impôt sur le revenu sur les indemnités de fonction perçues par les élus locaux en 2004.

REFER. : Circulaire du 14 mai 1993 relative à l'application de la retenue à la source sur les indemnités de fonction perçues par les titulaires de mandats locaux.

P.J. : Barèmes issus de la loi de finances pour 2004.

Vous trouverez ci-joint les tableaux de calcul de la retenue à la source sur les indemnités de fonction perçues par les élus locaux à compter du 1^{er} janvier 2004 en application du barème prévu à l'article 197 du code général des impôts, et qui résulte de la loi de finances pour 2004.

La base de la retenue à la source est constituée par le montant de l'indemnité de fonction, net de cotisations sociales obligatoires et de la part déductible de la CSG, minoré de la fraction de l'indemnité représentative de frais d'emploi. Cette fraction est égale au montant de l'indemnité maximale pour les maires des communes de moins de 500 habitants, soit 612,85 euros mensuels depuis le 1^{er} janvier 2004. En cas de cumul de mandats locaux, les fractions sont cumulables dans la limite d'une fois et demie ce montant, soit 919,28 euros.

Je vous rappelle que si la retenue à la source est le régime d'imposition de droit commun pour les élus locaux en application de l'article 47 de la loi de finances rectificative pour 1992, tout élu local peut opter pour l'imposition de ses indemnités de fonction à l'impôt sur le revenu suivant les règles applicables aux traitements et salaires, ainsi que le prévoit l'article 36 de la loi de finances initiale pour 1994 (article 204-0 bis du code général des impôts). Cette option, qui doit intervenir avant le 1^{er} janvier, s'applique tant qu'elle n'a pas été expressément dénoncée.

Vous voudrez bien assurer la diffusion de ces informations auprès des collectivités territoriales et établissements publics de coopération intercommunale de votre département.

**RETENUE A LA SOURCE SUR LES INDEMNITES DE FONCTION
PERCUES PAR LES ELUS LOCAUX EN 2004**

(Barème issu de la loi de finances pour 2004)

BAREME ANNUEL

| Revenu imposable en euros (R) | Taux (T) | Constantes en euros (C) |
|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| De 0 à 4 262 | 0 | 0,00 |
| De 4 262 à 8 382 | 0,0683 | 291,09 |
| De 8 382 à 14 753 | 0,1914 | 1 322,92 |
| De 14 753 à 23 888 | 0,2826 | 2 668,39 |
| De 23 888 à 38 868 | 0,3738 | 4 846,98 |
| De 38 868 à 47 932 | 0,4262 | 6 883,66 |
| Au-delà de 47 932 | 0,4809 | 9 505,54 |

Impôt = [(R x T) - C]

BAREME SEMESTRIEL

| Revenu imposable en euros (R) | Taux (T) | Constantes en euros (C) |
|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| De 0 à 2 131 | 0 | 0,00 |
| De 2 131 à 4 191 | 0.0683 | 145,55 |
| De 4 191 à 7 377 | 0.1914 | 661,46 |
| De 7 377 à 11 944 | 0.2826 | 1 334,24 |
| De 11 944 à 19 434 | 0.3738 | 2 423,53 |
| De 19 434 à 23 966 | 0.4262 | 3 441,88 |
| Au-delà de 23 966 | 0.4809 | 4 752,82 |

Impôt = [(R x T) - C]

BAREME TRIMESTRIEL

| Revenu imposable en euros (R) | Taux (T) | Constantes en euros (C) |
|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| De 0 à 1 066 | 0 | 0,00 |
| De 1 066 à 2 096 | 0,0683 | 72,81 |
| De 2 096 à 3 688 | 0,1914 | 330,83 |
| De 3 688 à 5 972 | 0,2826 | 667,17 |
| De 5 972 à 9 717 | 0,3738 | 1 211,82 |
| De 9 717 à 11 983 | 0,4262 | 1 720,99 |
| Au-delà de 11 983 | 0.4809 | 2 376,46 |

Impôt = [(R x T) - C]

BAREME MENSUEL

| Revenu imposable en euros (R) | Taux (T) | Constantes en euros (C) |
|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| De 0 à 349 | 0 | 0,00 |
| De 349 à 687 | 0,0683 | 24,25 |
| De 687 à 1 209 | 0,1914 | 110,29 |
| De 1 209 à 1 957 | 0,2826 | 222,38 |
| De 1 957 à 3 185 | 0,3738 | 403,96 |
| De 3 185 à 3 928 | 0,4262 | 573,68 |
| Au-delà de 3 928 | 0.4809 | 792,15 |

$$\text{Impôt} = [(R \times T) - C]$$

BAREME JOURNALIER

| Revenu imposable en euros (R) | Taux (T) | Constantes en euros (C) |
|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| De 0 à 12 | 0 | 0,00 |
| De 12 à 23 | 0,0683 | 0,82 |
| De 23 à 40 | 0,1914 | 3,65 |
| De 40 à 65 | 0,2826 | 7,30 |
| De 65 à 106 | 0,3738 | 13,23 |
| De 106 à 131 | 0,4262 | 18,78 |
| Au-delà de 131 | 0.4809 | 25,95 |

$$\text{Impôt} = [(R \times T) - C]$$