

PERSONAS FÍSICAS CON DOMICILIO FISCAL FUERA DE FRANCIA

N° 2041-E



N° 50318 # 22

IMPUESTO SOBRE LA RENTA 2018

Usted va a recibir en breve un correo con el impreso de su Declaración de Ingresos 2018, previamente rellenado con sus datos. En caso de que así no sea, puede efectuar esa declaración en línea o descargarla de su espacio Particular en el sitio web impots.gouv.fr.

Novedad 2019: Los tipos impositivos mínimos aplicables a los ingresos percibidos a partir del 1 de enero de 2018 por no residentes en Francia a efectos fiscales han sido modificados. Los tipos impositivos del 20% y el 14,4% (departamentos de ultramar) siguen siendo aplicados al primer tramo de hasta los 27 519 € de base imponible neta. Los ingresos que superen esta cuantía tributarán respectivamente al 30% y el 20% (departamentos de ultramar).

No obstante, los no residentes que lo deseen podrán beneficiarse de la aplicación del tipo impositivo medio sobre sus ingresos de origen francés a condición de que demuestren que tal cosa implica una tributación menor (véase sección 25).

Estimada Señora, Estimado Señor:

Usted reside fuera de Francia y se pregunta cuáles son sus obligaciones fiscales, en particular las que se refieren a la declaración de ingresos y al pago del impuesto sobre la renta de las personas físicas. **El presente documento tiene como objetivo responder a sus preguntas.**

En él podrá encontrar:

- los medios de información y comunicación puestos a su disposición por la administración fiscal, específicamente adaptados para salvar los inconvenientes creados por su alejamiento geográfico (pág. 1);
- la información que le permitirá saber **si debe entregar a la administración fiscal una declaración relativa al impuesto sobre la renta de las personas físicas en concepto de los ingresos percibidos en 2018** (pág. 2);
- los ingresos que debe declarar y consejos prácticos para cumplimentar la declaración relativa al impuesto sobre la renta de las personas físicas (pág. 5);
- las modalidades de cálculo del impuesto (pág. 10); y
- una serie de informaciones prácticas sobre el conjunto de los impuestos personales, el pago de los mismos y los servicios con los que puede ponerse en contacto (pág. 13).

Para usted que reside en el extranjero, la Dirección General de Finanzas Públicas de Francia pone a su disposición durante las 24 horas del día varios servicios accesibles a distancia mediante el sitio web impots.gouv.fr.

Una documentación concebida especialmente para responder a sus necesidades:

- Una sección del sitio web especialmente dedicada a la fiscalidad y a los trámites establecidos para los residentes en el extranjero: “impots.gouv.fr>International>Particulier” [Internacional>Particular].
- La posibilidad de consultar los convenios internacionales en “impots.gouv.fr>International>Les conventions internationales” o mediante el enlace existente en la sección web mencionada en el párrafo anterior.

Servicios en línea de acceso sencillo, gratuitos, totalmente protegidos y perfectamente adaptados a los inconvenientes generados por su alejamiento geográfico. Para beneficiarse de esos servicios, entre en su espacio Particular, al que puede tener acceso mediante su número de identificación fiscal, que figura en su declaración, y su contraseña, si ya ha creado una (de lo contrario, previamente tendrá que crearla).

Primer servicio ofrecido: posibilidad de declarar en línea

¿Por qué le conviene efectuar la declaración en línea?

- Porque así usted ya no tiene que padecer los inconvenientes de los plazos de envío de correo, ya sea para recibir la declaración o para remitirla.
- La declaración previamente rellenada se visualiza en la pantalla. Compruebe la exactitud de las cantidades en concepto de ingresos y retención y modifíquelas si fuera necesario, especialmente en caso de que algunos de sus ingresos estén exentos de tributación en Francia, lo cual depende de su país de residencia.
- Usted puede cumplimentar todos los modelos que necesite (modelo “complementario” n° 2042, modelo n° 2044 relativo a las rentas procedentes de bienes inmuebles, modelo n° 2041-E relativo a las retenciones en origen, etc.).
- Su declaración de ingresos debe hacerse por Internet. Sin embargo, si considera que no está en condiciones de hacerlo, podrá seguir presentando sus declaraciones en formato impreso.
- Su expediente personal se procesa y el impuesto se recauda en el transcurso del año.

Segundo servicio ofrecido: posibilidad de abonar los tributos locales en línea y efectuar la gestión de los contratos de pago domiciliado asociados

Desea pagar sus tributos locales de forma rápida, sencilla y plenamente segura, o quiere modificar el importe de uno de los pagos al vencimiento. No necesita enviar ninguna correspondencia, ni efectuar desplazamiento o trámite alguno. Bastará con entrar en su espacio Particular y con unos cuantos clics para que la cuestión esté resuelta.

- Si dispone de una cuenta bancaria en el extranjero, domiciliada en la zona SEPA (países del EEE, Noruega, Islandia, Liechtenstein, Suiza y Mónaco), podrá pagar sus impuestos en línea.
- Si dispone de una cuenta bancaria en Francia, podrá pagar sus tributos locales en línea y efectuar la gestión de sus contratos de pago domiciliado (pago por cargo en cuenta, ya sea mensualmente o en la fecha de vencimiento).
- El pago en la fecha de vencimiento, diferente al efectuado con tarjeta bancaria, es un medio de pago domiciliado muy flexible, que se carga en su cuenta diez días después de la fecha límite establecida para pagar el impuesto.

Tercer servicio ofrecido: posibilidad de consultar su situación fiscal

Este servicio resulta muy práctico para las personas residentes en el extranjero. En efecto, con gran facilidad y a distancia, usted puede:

- Tener acceso inmediato a sus notificaciones de impuestos (impuesto sobre la renta de las personas físicas, impuesto sobre el uso de vivienda, impuesto sobre bienes inmuebles, etc.), sin esperar a que lleguen por correo.
- Ver la cuenta completa de sus pagos, así como el detalle de los vencimientos.

Información sobre la retención en origen

Desde el 1 de enero de 2019:

- quedan suprimidos los pagos a cuenta provisionales y el pago mensualizado;
- los contribuyentes no residentes deben ingresar una cantidad a cuenta devengada simultáneamente al ingreso en concepto de impuesto sobre la renta del año 2019 y aplicable a sus ingresos de origen francés incluidos en la categoría de rentas procedentes de bienes inmuebles, beneficios industriales y comerciales, beneficios no comerciales o beneficios agrícolas (excepto si se trata de ingresos sujetos a retención en origen).

El monto de la cantidad a cuenta es calculado automáticamente por la administración de acuerdo con los elementos declarados en la declaración de ingresos del año 2017 y aparece en la notificación de impuesto.

En este sentido, las retenciones mensuales o trimestrales de aplicación inmediata correspondientes a 2019 serán abonadas exclusivamente a través de una cuenta bancaria abierta en un país de la zona SEPA (países miembros de la Unión Europea, Islandia, Liechtenstein, Noruega, Suiza y Mónaco).

A tal efecto, está usted invitado-a, si todavía no lo ha hecho, a comunicarnos a la mayor brevedad posible sus datos bancarios a través de su espacio Particular en la web www.impots.gouv.fr, en el apartado "Gérer mon prélèvement à la source" [Gestionar mi retención en origen].

No se modifican de momento las retenciones y retenciones en origen aplicables a los demás ingresos de origen francés de los no residentes.

SI USTED RESIDE EN EL EXTRANJERO, DEBE CUMPLIMENTAR EL MODELO N° 2042 RELATIVO A SUS INGRESOS EN 2018

1. Si usted tiene establecida su unidad familiar fiscal fuera del territorio metropolitano francés –esto es, en cualquier Estado extranjero, en los departamentos y territorios de ultramar⁽¹⁾, en Nueva Caledonia y en las Tierras Australes y Antárticas Francesas (TAAF)⁽²⁾ y percibe ingresos pertenecientes a una o varias de las siguientes categorías:

- ingresos procedentes de inmuebles situados en Francia o derechos relativos a esos inmuebles, ya sean derechos inmobiliarios propiamente dichos (nuda propiedad, usufructo, etc.) o mobiliarios (acciones o participaciones en sociedades inmobiliarias); véanse a este respecto la sección 13 y siguientes;
- ingresos procedentes de valores mobiliarios franceses de renta variable e ingresos procedentes de cualquier otra clase de capitales mobiliarios invertidos en Francia (participaciones en sociedades, productos de inversión de renta fija, etc.);
- ingresos procedentes de empresas agrícolas, industriales o comerciales situadas en Francia;
- ingresos procedentes de actividades profesionales ejercidas en Francia, ya sean asalariadas o no, y más concretamente:
 - los sueldos, salarios, indemnizaciones y emolumentos, a condición de que la actividad retribuida se ejerza en Francia, y
 - las remuneraciones de dirigentes de sociedades francesas; véanse a este respecto la sección 10 y siguientes;
- ingresos procedentes de otras operaciones de carácter lucrativo;
- plusvalías obtenidas gracias a operaciones relacionadas con fondos de comercio explotados en Francia o con inmuebles situados en Francia, así como derechos inmobiliarios relacionados con esos inmuebles y acciones o participaciones en sociedades, fondos u organismos cuyo activo esté constituido principalmente por esta categoría de bienes y derechos;
- plusvalías obtenidas gracias a cesiones de los derechos de sociedades mencionados en el artículo 150-0 A del Código General de Impuestos de Francia procedentes de la cesión de derechos relacionados con sociedades cuya sede esté situada en Francia, cuando dicha cesión esté sujeta a la retención estipulada en el artículo 244 bis B del Código General de Impuestos;
- sumas correspondientes a prestaciones artísticas o deportivas realizadas o utilizadas en Francia, incluidas las procedentes de salarios.

2. Si los ingresos se perciben de un organismo que tiene su domicilio fiscal o está establecido en Francia, se considerarán también como ingresos de origen francés:

- las pensiones y rentas vitalicias, sea cual sea el país o territorio en el que se hayan prestado los servicios remunerados por las pensiones;
- los ingresos percibidos por los inventores o en concepto de derechos de autor, así como todos los ingresos procedentes de derechos de propiedad industrial o comercial y derechos similares; y
- las sumas abonadas a personas físicas, sociedades o cualesquiera otras personas jurídicas sin instalación fija de sus negocios en Francia como remuneración de cualquier clase de prestaciones materialmente suministradas o efectivamente utilizadas en Francia.

3. El presente documento sólo atañe a las personas domiciliadas fiscalmente fuera de Francia.

• Por consiguiente, cualquiera que sea su nacionalidad, no atañe a:

- las personas que, según lo dispuesto en el artículo 4 B-1 del Código General de Impuestos:
 - 1° tienen su unidad familiar fiscal o su lugar de residencia principal establecidos en Francia; o
 - 2° ejercen una actividad profesional – asalariada o no – en Francia, a no ser que justifiquen que esa actividad tiene un carácter accesorio; o

⁽¹⁾ La regla de domiciliación fiscal por espacio de cinco años sólo se aplica a las personas que han transferido su domicilio fiscal a las colectividades territoriales de Saint-Martin y Saint-Barthélemy con posterioridad al 15 de julio de 2007. La aplicación de esta regla difiere, según que la persona interesada tenga establecido su domicilio en Saint-Barthélemy o en Saint-Martin. En efecto, se considera que tienen establecido su domicilio fiscal en Saint-Barthélemy las personas físicas que han residido en el territorio de esta isla por espacio de cinco años como mínimo. Esta disposición se aplica a cualquier persona que todavía no posea la condición de residente en esa isla. En cambio, en el caso de la isla de Saint-Martin, la regla de domiciliación fiscal por espacio de cinco años sólo se aplica a las personas físicas que tenían su domicilio en el territorio metropolitano de Francia o en los departamentos franceses de ultramar, antes de trasladarlo a Saint-Martin.

⁽²⁾ A partir del impuesto sobre la renta de las personas físicas de 2013, el departamento de Mayotte ya no se considera situado fuera del territorio nacional francés a efectos tributarios en lo relativo al impuesto sobre la renta.

- 3° tienen el centro de sus intereses económicos establecidos en Francia.
- los funcionarios del Estado que, según lo dispuesto en el artículo 4 B-2 del Código General de Impuestos, desempeñan una función o una misión en un país extranjero y no están sujetos en ese país a un impuesto personal sobre el conjunto de sus ingresos;
 - las personas físicas de nacionalidad francesa que residen en Mónaco, a las que se aplica el artículo 7-1 del Convenio Fiscal Franco-Monegasco del 18 de mayo de 1963, modificado. Se trata de las personas de nacionalidad francesa que no pueden justificar que residen habitualmente en Mónaco desde el 13 de octubre de 1957;
 - las personas que residen en Saint-Martin o Saint-Barthélemy, que han trasladado su domicilio fiscal a estas dos colectividades territoriales con posterioridad al 15 de julio de 2007 y que no cumplen, por lo tanto, con el requisito de haber estado domiciliadas cinco años en ellas⁽¹⁾.

Si su unidad familiar fiscal (cónyuge e hijos) permanece en Francia, usted sigue teniendo su domicilio fiscal en Francia, aunque se vea obligado por motivos profesionales a residir en otro país temporalmente o durante la mayor parte del año, a no ser que usted y su cónyuge hayan optado por el régimen matrimonial de separación de bienes.

No obstante, las reglas establecidas en el artículo 4 B del Código General de Impuestos se aplican sin perjuicio de lo dispuesto en los convenios internacionales. Por consiguiente, las personas a las que, en el contexto de la aplicación de un convenio fiscal firmado por Francia con otro Estado, se considere “residentes” en ese Estado no se las puede contemplar como domiciliadas fiscalmente en Francia para la aplicación del derecho interno francés, aun cuando tuviesen su domicilio fiscal en el territorio francés según el citado artículo 4 B (véase a este respecto la sección 28 de este documento). El presente documento informativo también atañe a esas personas.

- **En los demás casos, las unidades familiares fiscales no tienen establecido su domicilio fiscal en Francia.**

Precisiones relativas a los ingresos que se deben declarar:

Si un cónyuge (casado o unido por un pacto civil de solidaridad) tiene su domicilio fiscal en el extranjero y el otro cónyuge lo tiene en Francia, las obligaciones fiscales de la pareja en Francia atañen:

- al conjunto de los ingresos del cónyuge domiciliado en Francia;
- a los ingresos de origen francés del otro cónyuge (véase la sección 1).

Asimismo, si uno de los hijos a cargo o añadido a la unidad familiar no tiene su domicilio fiscal en Francia, sólo se tomarán en cuenta para la imposición conjunta sus ingresos de origen francés.

En aplicación del artículo 196 A *bis* del Código General de Impuestos, están forzosamente domiciliadas en Francia las personas inválidas a cargo que tienen que vivir bajo el mismo techo que el contribuyente.

Observación. - El cociente familiar se calculará teniendo en cuenta el conjunto de los miembros de la unidad familiar fiscal, estén o no estén domiciliados en Francia. Los ingresos de origen extranjero del cónyuge domiciliado fuera de Francia (por ejemplo, salarios percibidos en el extranjero) no se tendrán en cuenta para el cálculo del impuesto en Francia.

Las personas interesadas son imponibles en Francia si tienen ingresos de origen francés o si disponen de una vivienda en territorio francés, salvo que se disponga expresamente lo contrario en un convenio fiscal.

4. Si usted es “funcionario del Estado” en servicio fuera de Francia

Si su unidad familiar fiscal permanece en Francia, su situación no experimenta ningún cambio. Su domicilio fiscal sigue estando en Francia y usted está sujeto al impuesto sobre la renta de las personas físicas en su lugar de residencia.

Si su unidad familiar fiscal no ha permanecido en Francia, se pueden dar dos casos:

- Caso nº 1: usted no está sujeto, en el país donde desempeña su actividad, a un impuesto personal sobre el conjunto de sus ingresos. En tal caso, usted tiene una obligación fiscal ilimitada en Francia sobre el conjunto de sus ingresos y deberá pagar el impuesto sobre la renta según las condiciones de derecho común.
- Caso nº 2: usted está sujeto a un impuesto en el país en el que desempeña su actividad. En tal caso, usted deberá pagar en Francia el impuesto sobre la renta únicamente sobre sus ingresos de origen francés, según las condiciones previstas en la presente nota informativa, sección “¿Cómo se calcula su impuesto?”.

En cualquier caso, le rogamos indique su condición de funcionario del Estado en servicio en el extranjero en la casilla “Informations” [Informaciones] de su declaración.

DÓNDE Y CUÁNDO DEBE EFECTUAR SU DECLARACIÓN DE INGRESOS CORRESPONDIENTE A 2018

5. Si usted cumple con los criterios enunciados anteriormente, debe efectuar su declaración de ingresos en el sitio web impots.gouv.fr o, en su defecto, enviarla a la siguiente dirección:

<p>Service des Impôts des Particuliers Non Résidents [Servicio de Impuestos de Particulaires No Residentes] 10, rue du Centre TSA 10010 93465 Noisy-le-Grand CEDEX FRANCIA</p>	<p>Centralita telefónica: +33 (0)1 72 95 20 42 (de 9:00 a 16:00)</p> <p>Correo electrónico: a través de la mensajería segura, a la cual podrá acceder en su espacio Particular en el sitio web impots.gouv.fr</p>
---	---

En tal caso, **cualquiera sea su país de residencia**, deberá presentar la declaración de los ingresos que haya percibido a lo largo de todo el año ajustándose a las fechas límites fijadas en el siguiente calendario:

	Fecha límite de presentación
Declaración impresa	16 de mayo
Declaración por internet	21 de mayo

SI USTED HA TRASLADADO SU UNIDAD FAMILIAR FISCAL AL EXTRANJERO EN 2018

6. Tendrá que cumplimentar el modelo nº 2042, adjuntando el modelo complementario nº 2042 NR si procede. En la declaración deberán figurar todos los elementos necesarios para determinar cuáles son sus ingresos imponibles, a saber:

- para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y la fecha del traslado de su domicilio al extranjero: consignar en el modelo nº 2042 el importe de los ingresos realmente percibidos antes de esa fecha; y
- para el periodo posterior al traslado de su domicilio: consignar en el modelo complementario nº 2042 NR el importe de los ingresos de origen francés imponibles en Francia.

7. Precisiones:

- Si usted ha trasladado su unidad familiar fiscal a un departamento o territorio de ultramar, o a Nueva Caledonia, sus obligaciones serán las mismas que en el caso de traslado de su domicilio fiscal a un país extranjero (véase la sección 6). Si se ha establecido en Saint-Barthélemy o Saint-Martin, sus obligaciones serán también las mismas el año en el transcurso del cual usted cumpla con la regla relativa a la domiciliación de cinco años (véase pág. 2).
- Si usted ha trasladado su domicilio a MÓNACO.
 - Si posee la nacionalidad francesa y otra nacionalidad eventualmente, a excepción de la monegasca, y traslada su domicilio a Mónaco, se considerará que ha conservado su domicilio fiscal en Francia. Por lo que respecta al año del traslado de domicilio y los años sucesivos, estará sujeto al impuesto en las mismas condiciones que si hubiera mantenido su domicilio en Francia. Tendrá que presentar su declaración de ingresos al Servicio de Impuestos de Particulares de Menton: Service des impôts des particuliers (SIP) de Menton - Service des résidents de Monaco – 7, rue Victor Hugo – 06507 MENTON CEDEX – FRANCIA (Correo electrónico: sip.menton@dgfip.finances.gouv.fr – Teléfono: +33 (0)4 93 28 62 78).
- Si usted ha trasladado su domicilio fiscal con anterioridad al 1º de enero de 2005 a un país que no es uno de los Estados partes en el Acuerdo sobre el Espacio Económico Europeo (EEE) que han firmado con Francia un convenio de asistencia administrativa para luchar contra el fraude y la evasión fiscal, y si en el momento de hacer ese traslado ha sido objeto de una imposición fiscal, en el marco del impuesto sobre la renta de las personas físicas y de las deducciones sociales, en concepto de plusvalías de imposición aplazada y si se ha beneficiado de un aplazamiento de pago, este aplazamiento expira en el momento en que los títulos sean objeto de una operación de transmisión, rescate, reembolso o anulación. En cambio, usted se beneficiará de una desgravación del impuesto cuando traslade de nuevo su domicilio a Francia y se restablezca así el aplazamiento de la imposición. No obstante, el impuesto no podrá ser objeto de devolución alguna si se abonó en el momento del traslado del domicilio fiscal. Si el aplazamiento ha expirado o si usted retorna a Francia, debe cumplimentar los modelos nº 2042 y nº 2041-GL y presentarlos en el Servicio de Impuestos de Particulares No Residentes.
- Si usted ha trasladado su domicilio fiscal fuera de Francia en 2018, usted es imponible en el momento de ese traslado, en el marco del impuesto sobre la renta de las personas físicas y de las deducciones sociales, en concepto de determinadas plusvalías latentes de valores mobiliarios, derechos sociales, títulos o derechos y créditos originados por una cláusula contractual de complemento de precio, así como en concepto de determinadas plusvalías de imposición aplazada (“exit tax”).

Las personas sujetas a la imposición de las plusvalías latentes de valores mobiliarios, derechos sociales, títulos o derechos y créditos originados por una cláusula contractual de complemento de precio son los contribuyentes que han estado domiciliados fiscalmente en Francia durante seis años por lo menos de los diez precedentes al traslado de su domicilio fuera de Francia. En cambio, todos los contribuyentes que trasladan su domicilio fiscal de Francia al extranjero están sujetos a la imposición de las plusvalías de imposición aplazada en el momento del traslado.

Las plusvalías latentes son imponibles si en la fecha de traslado de su domicilio fiscal fuera de Francia el contribuyente posee, junto con los miembros de su unidad familiar fiscal:

- una participación directa o indirecta del 50% por lo menos de los beneficios sociales de una sociedad; o
- una o varias participaciones directas o indirectas en sociedades cuyo valor sea superior a 800 000 € en la fecha del traslado de domicilio fiscal.

La base imponible de las plusvalías latentes es igual a la diferencia entre el valor de los títulos en la fecha del traslado del domicilio fiscal y su precio o valor de adquisición. Las plusvalías latentes así calculadas se minoran, llegado el caso, con las deducciones por duración de tenencia previstas en el artículo 150-0 D o 150-0 D *ter* del Código General de Impuestos y con las minusvalías del año de referencia y/o las minusvalías de años anteriores.

En lo que respecta a los créditos originados por una cláusula de complemento de precio, la estimación de su valor en la fecha del traslado del domicilio fiscal es de la incumbencia del contribuyente.

A partir del 1º de enero de 2013, las plusvalías y los créditos que entran en el ámbito de aplicación de la “exit tax” están sujetos al baremo progresivo del impuesto sobre la renta.

Se concede un aplazamiento de pago –de derecho y sin toma de garantías– cuando el contribuyente traslada su domicilio fiscal a un Estado Miembro de la Unión Europea o a un Estado parte en el Acuerdo sobre el Espacio Económico Europeo (EEE) que haya firmado con Francia un convenio de asistencia administrativa para luchar contra el fraude y la evasión fiscal – a excepción de Liechtenstein – así como un convenio de asistencia mutua en materia de recaudación con un campo de aplicación similar al estipulado por la directiva 2010/24/UE del Consejo, de 16 de marzo de 2010, sobre la asistencia mutua en materia de cobro de los créditos correspondientes a determinados impuestos, derechos y otras medidas, para un Estado no miembro de la UE.

Cuando el contribuyente traslada su domicilio fiscal a un Estado distinto de los arriba mencionados, normalmente el pago del impuesto es inmediato. No obstante, se puede conceder un aplazamiento de pago, a condición de que la persona interesada lo solicite y sin perjuicio de que se tomen las garantías pertinentes. En este caso, el contribuyente deberá declarar sus plusvalías y créditos, así como designar un representante fiscal y constituir garantías antes de trasladar su domicilio fiscal fuera de Francia. No se exigen dichas garantías en caso de traslado del domicilio fiscal a determinados Estados, cuando dicho traslado obedece a motivos profesionales.

En lo que respecta al impuesto relativo a las plusvalías latentes y a las que se hallan en una situación de imposición aplazada, el aplazamiento del pago expira en el momento de la cesión, rescate, reembolso o anulación de los títulos y, en determinados casos, en el momento de la donación de los títulos correspondientes o del fallecimiento del contribuyente.

En lo que respecta al impuesto relativo a los créditos originados por una cláusula de complemento de precio, el aplazamiento del pago expira en el momento en que se percibe un complemento de precio o en el momento de la aportación o la cesión del crédito de que se trate.

La imposición establecida en el momento del traslado de domicilio fiscal es objeto de una desgravación o devolución en caso de regreso a Francia, de donación de los títulos o del crédito y de fallecimiento del contribuyente; y en lo que respecta a las plusvalías latentes, al cabo de un plazo de quince años contados a partir del momento del traslado.

El impuesto relativo a la plusvalía latente o al crédito originado por una cláusula de complemento de precio se puede disminuir en función de la plusvalía (o de la minusvalía) efectivamente realizada, o del complemento de precio efectivamente percibido después del traslado del domicilio fiscal fuera de Francia.

Para evitar la doble imposición, el impuesto que se haya abonado eventualmente en el Estado donde el contribuyente tiene su domicilio fiscal se imputa al impuesto adeudado por éste en Francia en concepto de la plusvalía latente o del crédito, dentro del límite de este último y proporcionalmente a la parte de la base imponible gravada por Francia.

Las plusvalías y los créditos sujetos a la "exit tax" se deben declarar en el modelo n° 2042, en el modelo n° 2042 C y en el modelo especial n° 2074-ETD (disponible en el sitio web impots.gouv.fr).

Para obtener más detalles, consulte la hoja informativa n° 2074-ETD-NOT disponible en el mismo sitio web.

SI USTED HA TRASLADADO SU DOMICILIO FISCAL A FRANCIA EN 2018

8. Su domicilio fiscal estaba situado antes fuera de Francia.

• Si usted dependía del Servicio de Impuestos de Particulares No Residentes, el año de su regreso a Francia tiene que presentar su declaración de ingresos -acompañada, si procede, del modelo anexo n° 2042-NR- a ese mismo servicio, que se encargará de transferirla al Centro de Finanzas Públicas que corresponda a su nuevo domicilio en Francia:

- para el periodo comprendido entre el 1° de enero de 2018 y la fecha de su regreso a Francia, usted tendrá que consignar en el modelo anexo n° 2042-NR sus ingresos de origen francés imposables en Francia antes de esa fecha.
- para el periodo posterior a su regreso a Francia, usted tendrá que consignar en el modelo n° 2042 los ingresos que haya percibido después de la fecha de regreso y hasta el 31 de diciembre de 2018.

Si regresa definitivamente a Francia, en cuanto conozca su nueva dirección, comuníquela por medio de su espacio Particular o dirigiéndose a:

Service des Impôts des Particuliers Non-Résidents [Servicio de Impuestos de Particulares No Residentes]

10, rue du Centre – TSA 10010 – 93463 Noisy-le-Grand Cedex (FRANCIA)

Teléfono (centralita): +33 (0)1 72 95 20 42

Correo electrónico: a través de la mensajería segura, a la cual podrá acceder en su espacio Particular en el sitio web impots.gouv.fr.

• Si usted no percibía ingresos de origen francés cuando residía fuera de Francia, tiene que presentar directamente su declaración al servicio de impuestos que corresponda a su nuevo domicilio.

CÓMO DEBE USTED CUMPLIMENTAR SU DECLARACIÓN DE INGRESOS 2018

9. Principios

Para los residentes en el extranjero, las modalidades de cálculo de los ingresos imposables son las mismas que para las personas domiciliadas en Francia. Por tanto, es aplicable toda la información práctica que figura en la guía informativa general anexa a la declaración de ingresos, salvo en los casos particulares que se mencionan a continuación.

A. SUELDOS Y SALARIOS (APARTADO 1 DEL MODELO DE DECLARACIÓN)

10. Salvo que dispongan lo contrario los convenios internacionales, usted tendrá que declarar las sumas percibidas en 2018, en Francia, en concepto de:

- sueldos, salarios, dietas, vacaciones pagadas, propinas, etc.;
- indemnizaciones diarias de la seguridad social por enfermedad, maternidad, etc.;
- remuneraciones en especie suministradas por el empleador: comida, alojamiento, puesta a disposición de un vehículo para sus desplazamientos personales, etc.; y
- subsidios de desempleo, pensiones de jubilación anticipada.

Para simplificar los trámites, la administración envía a los contribuyentes una declaración previamente impresa en la que figuran los salarios, las pensiones y jubilaciones, así como las indemnizaciones diarias por enfermedad o maternidad. Estos datos son comunicados por los empleadores y los organismos sociales. Usted sólo tiene que comprobar la exactitud de las cifras y corregirlas en caso de que sea necesario. Por ejemplo, tendrá que corregirlas en caso de que la imposición en su país de residencia esté regida por un convenio internacional.

11. La retención en origen sobre los sueldos, salarios, pensiones, rentas vitalicias y ganancias de origen francés procedentes del accionariado salarial

Los salarios e ingresos similares de origen francés percibidos por las personas domiciliadas fuera de Francia dan lugar a la aplicación de la retención en origen prevista en el artículo 182 A del Código General de Impuestos, o de las retenciones en origen previstas en el artículo 182 A bis y 182 B de este mismo código cuando se trata de salarios abonados para retribuir prestaciones artísticas o deportivas, o bien en el artículo 182 A ter del mismo código cuando se trata de ganancias procedentes del accionariado salarial. Efectuadas por el empleador o por el pagador, estas retenciones se aplican al salario neto imponible después de haber deducido un 10% en concepto de gastos profesionales (en el caso de los deportistas, estas retenciones se aplican ANTES de haber deducido el 10%), un 15% en el caso de los salarios abonados en retribución de prestaciones artísticas o deportivas, o en función del siguiente baremo de tres franjas fijado para los ingresos imposables en 2018:

Tipo de imposición aplicable ⁽¹⁾	Franjas establecidas en función del periodo de referencia del pago ⁽²⁾ /Cantidades en euros				
	Año	Trimestre	Mes	Semana	Día o fracción de día
0%	Menos de 14 605	Menos de 3 651	Menos de 1 217	Menos de 281	Menos de 47
12%	Entre 14 605 y 42 370	Entre 3 651 y 10 593	Entre 1 217 y 3 531	Entre 281 y 815	Entre 47 y 136
20%	Más de 42 370	Más de 10 593	Más de 3 531	Más de 815	Más de 136

(1) En los departamentos franceses de ultramar los tipos de imposición del 12% y el 20% se reducen respectivamente a un 8% y un 14,4%.
(2) Estas franjas están expresadas en cantidades netas imponibles.

Sólo la fracción de los ingresos superior a la franja máxima es objeto de una imposición basada en el baremo progresivo, junto con los demás ingresos de origen francés. La imposición se efectúa según las condiciones previstas en el artículo 197 A del Código General de Impuestos, es decir, aplicando un tipo mínimo igual al 20% hasta los 27 519 € de base imponible neta y al 30% a partir de esta cantidad. La retención en origen según los tipos mínimos se deduce del impuesto establecido de esta manera.

En lo que respecta a las opciones sobre títulos y las adquisiciones de acciones gratuitas atribuidas a partir del 28 de septiembre de 2012, las ganancias obtenidas por personas domiciliadas fuera de Francia mediante el ejercicio del derecho de opción sobre títulos o mediante la adquisición de acciones gratuitas están sujetas a una retención en origen cuyo monto se calcula aplicando los tipos de imposición que figuran en el cuadro *supra* y ajustándose a las condiciones previstas en el artículo 197 A del Código General de Impuestos.

Las ganancias obtenidas por personas domiciliadas fuera de Francia que procedan de la ejecución de opciones sobre títulos o de la adquisición de acciones gratuitas atribuidas antes del 28 de septiembre de 2012, o bien de la cesión de bonos de suscripción de partes de creadores de empresas (BSPCE), están sujetas a una retención en origen efectuada en aplicación del artículo 182 A *ter* del Código General de Impuestos. El monto de la retención se determina mediante la aplicación de las reglas y tipos previstos: para la ejecución de opciones sobre títulos, aplicando el párrafo I del artículo 163 *bis* C y el párrafo 6 del artículo 200 A del Código General de Impuestos (en su versión anterior a la Ley de Finanzas de 2013); para la adquisición de acciones gratuitas, aplicando el párrafo 6 *bis* del artículo 200 A de dicho Código (en su versión anterior a la Ley de Finanzas de 2013); y para los BSPCE, aplicando el párrafo I del artículo 163 *bis* G del mismo Código. Esta retención en origen es liberatoria del pago del impuesto sobre la renta de las personas físicas adeudado por las ganancias obtenidas por la cesión de BSPCE. Sin embargo, si se opta por que las ganancias sean objeto de imposición dentro de la categoría de sueldos y salarios, el monto de la retención en origen se calcula aplicando los tipos de imposición que figuran en el cuadro anterior y estipulados en las condiciones previstas en el artículo 197 A del Código General de Impuestos.

¿Cómo declarar las retenciones en origen efectuadas?

Usted deberá declarar el conjunto de las sumas que hayan sido objeto de una retención en origen y pertenezcan a la categoría “*traitements et salaires*” [sueldos y salarios], o a la categoría “*pensions*” [pensiones].

Los detalles de las retenciones en origen efectuadas por los organismos pagadores se deben consignar en el anexo que figura en la última página de la presente guía informativa. El cuadro de dicho anexo debe adjuntarse a la declaración de ingresos n° 2042.

Cuando proceda y de conformidad con el cuadro que figura en la última página de la presente guía informativa, no se olvide de consignar en la casilla 8 TA del modelo n° 2042 el total de las retenciones en origen efectuadas.

Caso particular de los salarios procedentes de los departamentos de ultramar:

Los ingresos salariales procedentes de los departamentos de ultramar están sujetos a tipos reducidos de retención en origen (8% y 14,4%). El tipo de imposición mínimo aplicado a esos ingresos asciende a un 14,4% hasta los 27 519 € de base imponible neta y al 20% a partir de esta cantidad. Para beneficiarse del tipo reducido de retención, ponga en la casilla “Informations” [Informaciones] de su declaración de ingresos lo siguiente: “salaires versés par un organisme établi dans un DOM” [salarios abonados por un organismo establecido en un departamento de ultramar].

B. PENSIONES Y RENTAS VITALICIAS (APARTADO 1 DEL MODELO DE DECLARACIÓN)

12. Salvo que dispongan lo contrario los convenios internacionales, usted tendrá que declarar las sumas de origen francés percibidas en 2018 en concepto de:

- pensiones alimentarias y rentas o pagos de capital efectuados a lo largo de un periodo superior a 12 meses y percibidos a título de prestaciones compensatorias en caso de divorcio y de contribución a las cargas del matrimonio, cuando su pago resulta de una sentencia judicial; y
- pensiones, jubilaciones públicas o privadas y rentas o pensiones de invalidez, cuando los pagadores están establecidos o domiciliados en Francia y cuando son imponibles sin perjuicio de lo dispuesto en los convenios fiscales pertinentes (véase a este respecto el cuadro recapitulativo del anexo 1 sobre la imposición de pensiones, en el que se enumeran los principales países interesados). Para saber qué importe debe declarar, siga las indicaciones que figuran en el extracto de pagos expedido por el organismo pagador.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 182 A del Código General de Impuestos, las pensiones y rentas vitalicias abonadas a las personas residentes en el extranjero dan lugar, como los sueldos y salarios, a la aplicación de una retención en origen (véase la sección 11 *supra*), cuando los pagadores de dichas pensiones y rentas están situados en Francia. Es conveniente determinar previamente si la pensión que recibe es pública, privada o de seguridad social (todos los regímenes obligatorios se consideran de seguridad social). A continuación, refiérase al convenio que, en función de ese criterio, atribuye la imposición ya sea al país pagador o al país de residencia (véase el cuadro recapitulativo sobre las pensiones que figura en el anexo 1).

Precisiones:

- El régimen fiscal establecido para las rentas vitalicias es el mismo que rige para las pensiones privadas.
- Las pensiones abonadas a un residente de Polinesia Francesa, Wallis y Futuna, Tierras Australes y Antárticas Francesas y Nueva Caledonia se benefician de una reducción del 40% sobre el importe bruto de las pensiones. Los servicios fiscales tendrán en cuenta esa reducción para calcular el impuesto. A fin de facilitar que esos servicios tomen en cuenta la reducción, le rogamos que indique lo siguiente en el apartado “Informations” [Informaciones] de su declaración: “pensions versées à un résident de” [Pensiones abonadas a un residente en], seguido del nombre del territorio de residencia del beneficiario.

- Modalidades de cálculo de la retención en origen:

Aunque sea efectuada por cada empleador o caja de pensiones, la retención en origen se calcula sobre el conjunto de los ingresos salariales y la efectúan todos los empleadores de una misma persona. Por eso, en caso de que haya varios empleadores o cajas de pensiones, la imposición puede dar lugar al pago de una retención en origen complementaria.

C. INGRESOS PROCEDENTES DE BIENES INMUEBLES (APARTADO 4 DEL MODELO DE DECLARACIÓN)

13. Usted tiene que consignar en la declaración del conjunto de sus ingresos (modelo n° 2042) los que procedan de bienes inmuebles situados en Francia, incluidos los derechos inmobiliarios propiamente dichos (derechos de indivisión, nuda propiedad, usufructo, etc.), los derechos mobiliarios (acciones o participaciones en sociedades inmobiliarias) y los ingresos accesorios.

Precisiones:

El régimen impositivo simplificado de los ingresos por bienes inmuebles, denominado “microfoncier” [“microinmobiliario”], se aplica de pleno derecho si usted cumple con todos los criterios siguientes:

- sus ingresos por bienes inmuebles proceden del arrendamiento sin muebles de inmuebles urbanos o rústicos, o de partes de sociedades inmobiliarias de copropiedades con transparencia fiscal y, si procede, de partes de sociedades inmobiliarias que no estén sujetas al impuesto sobre sociedades y de partes de fondos de inversión inmobiliaria a razón de los productos ingresados por estos fondos que procedan de sus activos inmobiliarios. Si usted percibe ingresos por bienes inmuebles exclusivamente por intermedio de sociedades inmobiliarias o de fondos de inversión inmobiliaria, queda expresamente excluido de la aplicación del régimen fiscal “microfoncier”;
- el importe anual de los ingresos brutos por bienes inmuebles percibidos en 2018 por su unidad familiar fiscal, teniendo en cuenta todos los inmuebles que posea, no sobrepasa un monto de 15 000 € (cargas excluidas), sea cual sea la duración del arrendamiento en el transcurso del año. El límite de 15 000 € se estima teniendo en cuenta el conjunto de los arrendamientos principales, de los ingresos accesorios y eventualmente de la parte proporcional del ingreso bruto anual de las sociedades inmobiliarias y/o de los fondos de inversión inmobiliaria de los que usted sea socio, en proporción de los derechos que a usted le correspondan en el beneficio contable;
- los inmuebles de los que usted es propietario y los inmuebles poseídos por sociedades de las que usted es socio no se benefician de ningún régimen particular (beneficio de una deducción específica, opción a la deducción en concepto de amortización, etc.).

Usted tiene que cumplimentar el modelo n° 2044 (régimen real) en caso de que:

- el importe anual de los ingresos brutos por bienes inmuebles percibidos en 2018 por su unidad familiar fiscal, teniendo en cuenta todos los inmuebles que posea, sobrepase un monto de 15 000 €;
- usted esté expresamente excluido de la aplicación del régimen “microfoncier”; o de que
- usted opte por el régimen real, a pesar de que tenga pleno derecho a que se le aplique el régimen simplificado “microfoncier”. El derecho a esta opción se ejerce pura y simplemente presentando el modelo n° 2044 y es irrevocable por un periodo de tres años, al cabo del cual la opción por el régimen real se proroga tácitamente cada año.

Para más precisiones sobre los ingresos procedentes de bienes inmuebles, véanse las guías informativas adjuntadas al modelo de declaración de ingresos de 2018 y al modelo de declaración de ingresos procedentes de bienes inmuebles n° 2044, o consulte el [sitio web impots.gouv.fr](http://sitio.web.impots.gouv.fr).

Si usted arrienda bienes amueblados, el régimen impositivo aplicable a sus ingresos corresponderá al de la categoría “Bénéfices industriels et commerciaux (BIC)” [Beneficios Industriales y Comerciales] y usted deberá consignarlos en el apartado “Locations meublées” [Arrendamientos amueblados] del modelo complementario n° 2042 C-PRO o del modelo complementario n° 2042 NR si se tratase del año de traslado de su domicilio.

D. INGRESOS PROCEDENTES DE CAPITALS MOBILIARIOS (APARTADO 2 DEL MODELO DE DECLARACIÓN)

14. Se aplica una retención en origen a los ingresos⁽¹⁾ de las personas físicas no residentes en el territorio francés que proceden de distribuciones efectuadas por sociedades que tienen su sede en el territorio metropolitano de Francia o en los departamentos franceses de ultramar, y que están sujetas al pago del impuesto sobre sociedades. Los tipos impositivos⁽²⁾ de esa retención en origen son los siguientes:

- 21% para los ingresos distribuidos, susceptibles de beneficiarse de la deducción fiscal del 40% prevista en el apartado 2 del párrafo 3 del artículo 158 del Código General de Impuestos,⁽³⁾ que perciben las personas físicas no residentes en Francia y domiciliadas fiscalmente en uno de los Estados partes en el Acuerdo sobre el Espacio Económico Europeo (EEE) que han firmado con Francia un convenio de asistencia administrativa para luchar contra el fraude y la evasión fiscal;
- 30% para los demás ingresos; y
- 75% para los ingresos pagados fuera de Francia en un Estado o territorio no cooperativo según el artículo 238-0 A del Código General de Impuestos.⁽⁴⁾

Los productos vinculados a los contratos de seguros de vida, así como a los bonos o contratos de capitalización suscritos con compañías de seguros establecidas en Francia por personas físicas que no tienen su domicilio fiscal en el territorio francés, son imposables cuando se efectúan rescates totales o parciales de los contratos correspondientes o cuando éstos llegan a término. Los tipos impositivos son los siguientes:

- 35%, si la duración del contrato es inferior a 4 años;
- 15%, si la duración del contrato es igual o superior a 4 años e inferior a 8 años;
- 7,5%, si la duración del contrato es igual o superior a 8 años; y
- 75%, sea cual sea la duración del contrato, cuando los productos benefician a personas físicas que tienen su domicilio fiscal en un Estado o territorio no cooperativo según el artículo 238-0 A del Código General de Impuestos.

Estas retenciones en origen se tienen que declarar en el modelo n° 2777 y deben ser abonados por el organismo pagador. Este organismo es el que debe deducir, de las sumas abonadas a los beneficiarios de los ingresos, el monto correspondiente a las retenciones que pesan sobre ellos.

Los productos de las obligaciones y títulos asimilados emitidos antes del 1° de enero de 1987 y mencionados en los artículos 118, 119 y

¹ Ingresos de acciones y partes sociales e ingresos asimilados.

² Tipos impositivos aplicables sin perjuicio de lo dispuesto en los convenios fiscales internacionales.

³ Ingresos resultantes de una decisión conforme de los órganos competentes.

⁴ Esta retención en origen con un tipo impositivo del 75% se aplica también a las personas físicas residentes en Francia.

238 *septies* B del Código General de Impuestos, así como los productos de pagarés de caja mencionados en el artículo 1678 *bis* del citado código (sea cual sea su fecha de emisión), percibidos por personas físicas sin domicilio fiscal en Francia están sujetos a la retención en origen prevista en el apartado 1 del artículo 119 *bis* del Código General de Impuestos. Los tipos impositivos de esa retención son los siguientes:

- 17% para los intereses de las obligaciones negociables; y
- 15% para los ingresos mencionados en el apartado 1 del artículo 118 del Código General de Impuestos que están vinculados a valores emitidos a partir del 1º de enero de 1965, así como para los lotes y primas de reembolso mencionados en el apartado 2 del artículo 118 Código General de Impuestos que están vinculados a valores emitidos a partir del 1º de enero de 1986.

Esta retención en origen debe ser declarada en el modelo n° 2753 y pagada por la entidad que efectúa la distribución de los ingresos o intereses. Esta entidad tiene que encargarse, además, de deducir de las sumas abonadas a los beneficiarios de los ingresos el monto correspondiente a la retención que pesa sobre ellos.

E. PLUSVALÍAS DE CESIONES A TÍTULO ONEROSO DE VALORES MOBILIARIOS Y DERECHOS SOCIALES

15. A tenor de lo dispuesto en el artículo 244 *bis* C del Código General de Impuestos, no están sujetas a imposición en Francia las plusvalías resultantes de las cesiones a título oneroso de valores mobiliarios o de derechos sociales efectuadas por personas que no tienen su domicilio fiscal en el territorio francés. Como contrapartida a esta disposición, las minusvalías no son aplazables. Por consiguiente, en Francia no se debe cumplimentar ninguna declaración de ingresos relativa a esas cesiones.

No obstante, de conformidad con lo dispuesto en el apartado f del artículo 164 B y del artículo 244 *bis* B del Código General de Impuestos y sin perjuicio de lo que establezcan los convenios fiscales internacionales, son imponibles en Francia, en concepto de las plusvalías resultantes de la cesión a título oneroso de derechos sociales, todas aquellas personas que no tengan su domicilio fiscal en el territorio francés y que, en un momento cualquiera de los cinco años anteriores a dicha cesión, hayan poseído directa o indirectamente con sus familiares (cónyuge, ascendientes y descendientes) más de un 25% de los derechos sobre los beneficios sociales de una empresa con domicilio social en Francia y sujeta al impuesto sobre sociedades.

Esas plusvalías se determinan con arreglo a las mismas modalidades aplicables a las plusvalías realizadas por las personas residentes en Francia, según lo previsto en los artículos 150-0 A a 150-0 E del Código General de Impuestos, y son objeto de un gravamen fiscal con un tipo impositivo del 45%. La base imponible de las plusvalías es igual a la diferencia entre el valor de los títulos en la fecha de cesión y su precio o valor de compra. Las plusvalías así calculadas se minoran, llegado el caso, con las deducciones por minusvalías anteriores y/o por minusvalías del año de referencia, y luego con las deducciones por duración de tenencia previstas en el artículo 150-0 D o 150-0 D *ter* del Código General de Impuestos.

Las distribuciones efectuadas por sociedades de capital-riesgo, conforme al artículo 163 *quinquies* C II del Código General de Impuestos, en beneficio de personas no residentes en Francia están sujetas a un gravamen fiscal del 30%.

Si desea solicitar el reembolso de la diferencia entre el importe del gravamen y el importe del impuesto que resulta de la aplicación del baremo, indique el monto de sus plusvalías sujetas al gravamen fiscal del 45% en la línea 3VE del modelo complementario n° 2042 C (después de efectuada la deducción por duración de tenencia) y el monto de las distribuciones sujetas al gravamen fiscal del 30% en la línea 3UV de esa misma declaración.

En cambio, cuando son realizadas por personas físicas con domicilio fiscal en un Estado o territorio no cooperativo según el artículo 238-0 A del Código General de Impuestos, las plusvalías resultantes de la cesión a título oneroso de los derechos sociales poseídos en una sociedad con domicilio social en Francia y sujeta al impuesto sobre sociedades, así como las distribuciones efectuadas por sociedades de capital-riesgo, son imponibles con un tipo impositivo del 75%, independientemente del porcentaje de derechos que se posean sobre los beneficios de la sociedad de que se trate.

En este caso, usted deberá cumplimentar un modelo n° 2074 y efectuar el pago de los derechos adeudados correspondientes, con arreglo a las siguientes modalidades:

Forma de la venta	Servicio al que se debe remitir el acta o la declaración de venta	Servicio al que se debe remitir la declaración de plusvalía (artículo 171 <i>quater</i> del anexo II del Código General de Impuestos)	Formulario de declaración	Plazo de entrega del formulario
Cesión certificada por un acta notarial	“Service des Impôts des Entreprises” [Servicio de impuestos para empresas] del que depende el notario que redactó el acta	Entrega concomitante con la del acta de venta	N° 2074	En el momento del registro del acta de cesión
Cesión certificada por un acta contractual privada	Servicio de impuestos del que depende una de las partes contratantes	Entrega concomitante con la del acta de venta	N° 2074	En el momento del registro del acta de cesión
Cesión no certificada por un acta (modelo n° 2759)	Servicio de impuestos del que depende una de las partes contratantes	- Servicio de impuestos para empresas del que depende el domicilio del representante fiscal - En su defecto, el Servicio de impuestos para empresas del que depende el domicilio del vendedor	N° 2074	En un plazo de un mes contado a partir del momento en que se efectuó la cesión

F. BENEFICIOS INDUSTRIALES Y COMERCIALES

El año de su salida del territorio francés o el año de su regreso a Francia, deberá declarar las sumas percibidas en Francia después de su salida o antes de su regreso respectivamente, en el modelo n° 2042 NR.

Para más precisiones, consulte la guía informativa adjunta a la declaración de ingresos o el sitio web impots.gouv.fr.

a) Beneficios industriales y comerciales profesionales (modelo n° 2042 C-PRO “Professions non salariées” [Profesiones no asalariadas] o apartado 5 del modelo n° 2042 NR)

16. Para la aplicación del impuesto sobre la renta de las personas físicas, se consideran beneficios industriales y comerciales los obtenidos por personas físicas gracias a una profesión comercial, industrial o artesanal ejercida en Francia, aunque el establecimiento de quienes la ejerzan tenga su sede en un país extranjero.

Sin perjuicio de lo que dispongan los convenios fiscales internacionales, cuando usted haya percibido ingresos procedentes de este tipo de actividad, tendrá que declararlos a la administración fiscal en Francia.

Si usted depende del régimen aplicable a las empresas muy pequeñas (“microempresarial”), consignará directamente su facturación o sus ingresos, así como sus plusvalías o minusvalías, en el modelo complementario n° 2042 C-PRO “Professions non salariées” [Profesiones no asalariadas].

Si usted depende del régimen normal de beneficios reales, tendrá que consignar el resultado contable en el modelo complementario n° 2031 y en el apartado “Régime du bénéficiaire réel” [Régimen del beneficio real] del modelo complementario n° 2042 C-PRO, indicando si está afiliado o no a un centro de gestión autorizado.

Las personas que ejercen simultáneamente actividades comerciales, industriales o artesanales en Francia y en el extranjero deberán consignar en su declaración de ingresos el conjunto de las sumas obtenidas (párrafo 2 del artículo 158-4 del Código General de Impuestos), sin perjuicio de lo que dispongan los convenios internacionales.

b) Beneficios industriales y comerciales no profesionales (modelo n° 2042 C-PRO “Professions non salariées” [Profesiones no asalariadas] o apartado 5 del modelo n° 2042 NR).

17. Se trata de los ingresos obtenidos por actividades que no entrañan una participación personal, continua y directa de uno de los miembros de la unidad familiar fiscal en la realización de los actos imprescindibles para la ejecución de dichas actividades. Se consideran, por lo tanto, beneficios industriales y comerciales no profesionales los obtenidos por:

- **los arrendadores no profesionales de bienes inmuebles amueblados** (las personas no inscritas en el registro de comercio y empresas (RCS) como arrendadores de esta categoría, así como las personas que obtienen ingresos anuales inferiores a la suma de 23 000 € o para las que esta actividad no representa un monto superior al de los ingresos percibidos por la unidad familiar fiscal en concepto de sueldos y salarios, beneficios industriales y comerciales, beneficios no comerciales, beneficios agrícolas y remuneraciones de directivos);
- los copropietarios no profesionales de participaciones en caballos de carreras y sementales equinos; y
- cualesquiera otras actividades industriales y comerciales que no se ejerzan a título profesional.

Si usted ha percibido ingresos de esta categoría deberá declararlos en Francia, sin perjuicio de lo que dispongan los convenios internacionales.

G. BENEFICIOS PROFESIONALES NO COMERCIALES

El año de su salida del territorio francés o el año de su regreso a Francia tendrá que consignar las sumas percibidas después de su salida o antes de su regreso respectivamente en el modelo n° 2042 NR.

a) Beneficios profesionales no comerciales (modelo n° 2042 C “Professions non salariées” [Profesiones no asalariadas] o apartado 5 del modelo n° 2042 NR).

18. Se trata de los beneficios obtenidos por el ejercicio de profesiones en las que la actividad intelectual tiene un papel preponderante y que consisten en practicar, de forma personal y totalmente independiente, una ciencia o un arte, o de los beneficios procedentes de cargos de oficiales públicos. También se trata de los beneficios procedentes de toda clase de ocupaciones, actividades lucrativas y fuentes no pertenecientes a otra categoría (transacciones en bolsas de valores efectuadas en condiciones análogas a las que caracterizan una actividad ejercida por personas que se dedican profesionalmente a este tipo de operaciones).

Si usted ha percibido ingresos por este tipo de actividad ejercida en el territorio francés, deberá declararlos en Francia, sin perjuicio de lo que dispongan los convenios internacionales.

Si usted ha optado por el régimen especial de Beneficios No Comerciales (“micro BNC”) no tendrá que entregar una declaración de resultado contable, sino que consignará directamente el importe de sus ingresos y pérdidas de capital eventuales en el cuadro “Régime déclaratif spécial ou micro BNC” [Régimen declarativo especial o micro BNC] del modelo n° 2402 C-PRO.

En el caso contrario, usted estará sujeto al régimen de declaración controlada y tendrá que cumplimentar el modelo especial n° 2035 y consignar el total del resultado contable en las líneas “Régime de la déclaration contrôlée” [Régimen de la declaración controlada] del modelo n° 2042 C-PRO.

b) Ingresos que no son de carácter comercial ni profesional (modelo n° 2042 C-PRO “Professions non salariées” [Profesiones no asalariadas] o apartado 5 del modelo n° 2042 NR).

19. Se trata de los ingresos obtenidos gracias a una actividad que no se ejerce habitualmente, de forma continua y con fines lucrativos, y que no consiste en el ejercicio de una profesión liberal o en el desempeño de cargos de oficiales públicos.

Si usted ha percibido ingresos de esta categoría por una actividad realizada en Francia, tendrá que declararlos en Francia, sin perjuicio de lo que dispongan los convenios internacionales.

c) Retención en origen aplicable a los ingresos no comerciales y similares

20. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 182 B del Código General de Impuestos y sin perjuicio de lo que dispongan los convenios internacionales, la retención en origen se aplica a determinados ingresos que no son de carácter salarial o similar y que proceden de una actividad ejercida en Francia.

Constituye la base imponible el importe bruto de las sumas percibidas, después de deducidos los impuestos correspondientes sobre el volumen de negocios y no se puede efectuar ninguna otra deducción, ni siquiera en concepto de gastos profesionales. El porcentaje de retención establecido es del 33⅓% (y del 15% para las remuneraciones de los deportistas). Este porcentaje puede variar en función del convenio fiscal aplicable para evitar la doble imposición. La retención en origen se imputa al impuesto adeudado por los ingresos de origen francés, no se devuelve en ningún caso y no tiene carácter liberatorio. En cualquier caso, usted tendrá que cumplimentar una declaración de ingresos y rellenar el cuadro que figura en la última página del presente impreso.

Los ingresos percibidos por los artistas y los deportistas están sujetos a una retención en origen del 15% (artículos 182 A bis y 182 B del

Código General de Impuestos).

H. CARGAS QUE SE DEDUCEN DE LOS INGRESOS TOTALES

21. Dado que los residentes en el extranjero sólo tributan en Francia por sus ingresos de origen francés, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 164 A del Código General de Impuestos, no pueden deducir cargas de sus ingresos globales. No obstante, al igual que los contribuyentes que tienen su domicilio fiscal en Francia y a efectos de la determinación de su impuesto sobre la renta de las personas físicas, los contribuyentes “no residentes a los que se aplica el criterio Schumacker” pueden consignar en su declaración las cargas que la administración fiscal permite que se deduzcan de los ingresos globales.

Para beneficiarse del régimen fiscal previsto para los “no residentes a los que se aplica el criterio Schumacker” es preciso cumplir las condiciones siguientes:

- estar domiciliado en otro Estado miembro de la Unión Europea, o en Islandia, Noruega o Liechtenstein;
- no beneficiarse de dispositivos fiscales que tenga por resultado minorar la imposición fiscal en el Estado donde usted resida en función de su situación personal y familiar, debido a la baja cuantía de los ingresos imponibles en ese mismo Estado; y
- que sus ingresos de origen francés sean iguales o superiores al 75% de sus ingresos universales imponibles o, en su defecto, al 50% de sus ingresos universales imponibles, si su situación personal y familiar no le permite beneficiarse de ningún dispositivo fiscal que tenga por resultado minorar su imposición en el Estado en que usted resida.

I. CARGAS QUE DAN DERECHO A REDUCCIONES O CRÉDITOS FISCALES

22. Los contribuyentes domiciliados fuera de Francia no pueden beneficiarse de reducciones del impuesto sobre la renta de las personas físicas ni de créditos fiscales relativos a este impuesto, a no ser que sean “no residentes a los que se aplica el criterio Schumacker” (esto es, aquellos que cumplan con las condiciones precisadas en la sección 21 supra). No obstante, y siempre y cuando cumplan con todas las demás condiciones necesarias, podrán beneficiarse del crédito fiscal por las obras de prevención de riesgos tecnológicos efectuadas en viviendas arrendadas.

Las inversiones acogidas a la ley Pinel efectuadas a partir de 2019 por un contribuyente residente en Francia le darán derecho a seguir beneficiándose de dicha reducción fiscal aun en caso de que posteriormente deje de ser residente.

Usted se puede beneficiar de este crédito fiscal, a condición de que entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de diciembre de 2018 haya efectuado gastos en obras previstas en el marco de un Plan de Prevención contra los Riesgos Tecnológicos (PPRT). Esas obras tienen que realizarse en una vivienda que haya sido construida antes de la aprobación de ese plan y que usted tenga arrendada o bien que se comprometa a arrendar para que sirva de domicilio principal a un inquilino por un lapso de cinco años como mínimo.

Los contribuyentes domiciliados fuera de Francia que ejercen una actividad profesional no asalariada también pueden beneficiarse de ciertos créditos fiscales a favor de las empresas.

J. DÉFICITS

23. Los contribuyentes con domicilio fiscal fuera de Francia pueden imputar a sus beneficios o ingresos de origen francés, imponibles en Francia, los déficits registrados en esos beneficios o ingresos.

CÓMO SE CALCULA SU IMPUESTO

IMPORTANTE: EL SIMULADOR DE CÁLCULO DEL IMPUESTO AL QUE SE PUEDE ACCEDER EN EL SITIO WEB IMPOTS.GOUV.FR LE PERMITE DETERMINAR EL IMPORTE DE SU IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOLO SI RESIDE EN FRANCIA.

APLICACIÓN DE LOS TIPOS MÍNIMOS DE IMPOSICIÓN MODIFICADOS A PARTIR DE LOS INGRESOS DE 2018 (artículo 197 A del Código General de Impuestos)

24. El artículo 197 A del Código General de Impuestos prevé que el impuesto sobre la renta de las personas físicas adeudado por las personas con domicilio fiscal fuera de Francia se establezca exclusivamente sobre los ingresos de origen francés. El impuesto se calcula aplicando el baremo progresivo y el sistema del cociente de imposición aplicable a la unidad familiar fiscal, y aplicando un tipo mínimo de imposición del 20% hasta los 27 519 € de base imponible neta y del 30% a partir de esta cantidad. Desde el impuesto sobre la renta de 2014, la fijación de un límite máximo para el cociente aplicable a la unidad familiar fiscal atañe a los contribuyentes no residentes. Para los ingresos procedentes de los departamentos de ultramar, el tipo de imposición mínimo es del 14,4% o del 20% a partir de los 27 519 €. Para beneficiarse de este tipo de imposición, indique lo siguiente en la casilla “Informations” [Informaciones] de su declaración de ingresos: “salaires versés par un organisme établi dans un département d’outre-mer” [salarios abonados por un organismo establecido en un departamento de ultramar].

El tipo de imposición mínimo no atañe a los “no residentes a los que se aplica el criterio Schumacker” (sobre las condiciones de aplicación de este régimen fiscal, véase la sección 21).

CÓMO BENEFICIARSE DE UN TIPO DE IMPOSICIÓN INFERIOR AL TIPO MÍNIMO (TIPO MEDIO)

25. Si usted puede justificar que el tipo de imposición aplicado en Francia al conjunto de sus ingresos de origen francés y extranjera es inferior al tipo resultante de combinación de los tipos mínimos, ese tipo se aplicará a los ingresos efectivamente imponibles en Francia con arreglo al convenio que Francia haya firmado con el Estado donde usted reside o, a falta de tal convenio, a los ingresos de origen francés. Las modalidades de aplicación de esta medida se han precisado en el *Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts* (BOFIP) [Boletín Oficial de Finanzas Públicas-Impuestos], referencia BOI-IR-DOMIC-10-20-10.

Para beneficiarse de ese tipo de imposición, usted deberá:

- **Consignar en la casilla 8 TM del modelo n° 2042 el importe global de los ingresos de origen francés y extranjero de la unidad familiar fiscal** e indicar la índole y el importe de cada categoría de ingresos en el modelo n° 2041 TM disponible en el sitio web impots.gouv.fr;
- Poner a disposición de la administración toda clase de documentos probatorios que permitan establecer el importe de sus ingresos de origen extranjero (copia legalizada de la notificación de imposición expedida por los servicios fiscales del Estado en que usted tiene establecida su residencia; copia de la declaración de ingresos que haya suscrito en ese Estado en la que figuren los ingresos del conjunto de las personas

que integran la unidad familiar fiscal o, en su defecto, hasta tanto no pueda presentar dichos documentos probatorios, el modelo n° 2041 TM que permite efectuar una declaración jurada sobre la exactitud de las informaciones facilitadas).

Si los miembros de su unidad familiar fiscal presentan declaraciones por separado en el Estado de residencia, es conveniente poner a disposición de la administración una copia legalizada de las declaraciones y de las notificaciones de imposición de cada uno de los miembros de la unidad familiar fiscal.

Si las obligaciones impuestas por el Estado donde usted reside en materia de declaración impositiva no permiten la presentación de esos documentos, deberá proporcionar todos los documentos probatorios que permitan establecer el importe y la índole de sus ingresos de origen francés y extranjero. Esos documentos deben estar legalizados.

Desde la declaración de ingresos del año 2018, se admite la deducción de las pensiones alimentarias en el cálculo del tipo medio sobre el conjunto de ingresos mundiales, a condición de que el beneficiario de las pensiones abonadas tribute en Francia por las mismas y de que el contribuyente que las abona no se haya beneficiado de ninguna ventaja fiscal en su Estado de residencia.

CASO DE LAS PERSONAS QUE PERCIBEN INGRESOS QUE HAN SIDO OBJETO DE UNA RETENCIÓN EN ORIGEN

26. De conformidad con los artículos 182 A, 182 A *bis* y 182 A *ter* del Código General de Impuestos, a los ingresos no comerciales percibidos por prestaciones artísticas, así como a los sueldos, salarios, pensiones y rentas vitalicias abonados a personas no residentes en Francia, se les aplica una retención en origen efectuada por el pagador. Usted deberá consignar esa retención en la declaración de ingresos y rellenar al mismo tiempo el cuadro que figura en la última página del presente impreso. De esa manera, la retención se tendrá en cuenta para determinar el impuesto que deba pagar (véase las secciones 10, 11 y 12).

Si, después de aplicar el tipo medio, el importe de la retención en origen excede el importe del impuesto a pagar, deberá solicitar al Servicio de Impuestos de los Particulares No Residentes el reembolso del excedente de la retención en origen, presentando para ello cualquier documento probatorio del pago efectuado por la entidad pagadora de dicha retención (empleador, caja de jubilación, etc.).

Las citadas retenciones en origen no se aplican a los ingresos y beneficios percibidos por los “no residentes a los que se aplica el criterio Schumacker” (sobre las condiciones de aplicación de este régimen fiscal, véase la sección 21).

CONTRIBUCIONES SOCIALES

27. Los ingresos procedentes de bienes inmuebles situados en Francia percibidos por no residentes están sujetos al cobro de las contribuciones sociales sobre los ingresos del patrimonio, los cuales se percibirán de igual forma que el impuesto sobre la renta. También estarán sujetas al pago de las contribuciones sociales las plusvalías inmobiliarias de origen francés, las cuales se deberán abonar en el momento de presentar la declaración de plusvalías inmobiliarias⁽¹⁾.

Las contribuciones sociales, que se deben pagar con un tipo impositivo global del 17,2%, no se aplican a los otros ingresos patrimoniales de los no residentes consignados en la declaración de ingresos y sujetos al impuesto sobre la renta de las personas físicas.

Desde la declaración de ingresos del año 2018, las personas que no estén acogidas a un régimen obligatorio de seguridad social francés no están obligadas al pago de la CSG y la CRDS (9,2% y 0,5%) sobre las rentas del patrimonio siempre y cuando estén afiliadas a un régimen de seguridad social obligatorio en un país del Espacio Económico Europeo con excepción de Francia o en Suiza.

Si usted se encuentra en esta situación, marque las casillas 8SH o 8SI (declarante 1 y declarante 2) y rellene la casilla 8RF correspondiente a rendimientos inmobiliarios que se beneficien de la exención de la CSG y la CRDS.

Si usted ha marcado la casilla 8SH o 8SI, las rentas procedentes del alquiler de viviendas amuebladas para uso no profesional se beneficiarán de la exención de forma automática.

La cotización de solidaridad del 7,5% sigue adeudándose.

En cambio, al ser asimilados a las personas físicas domiciliadas en Francia, los “no residentes a los que se aplica el criterio Schumacker” (véanse las condiciones de aplicación de este régimen fiscal en la sección 21) están plenamente sujetos al pago de las contribuciones sociales aplicables a los ingresos patrimoniales.

EFFECTOS DE LOS CONVENIOS FISCALES Y ACUERDOS ESPECÍFICOS FIRMADOS POR FRANCIA

28. Las reglas mencionadas en el presente documento se aplican sin perjuicio de lo dispuesto en los convenios fiscales internacionales, cuyos efectos son, entre otros, los siguientes:

- conferir la calidad de no residentes a personas que, según la legislación nacional francesa, se considerarían domiciliadas en Francia;
- gravar en el país de residencia determinados ingresos de origen francés; y
- limitar los porcentajes de retención en origen aplicables a determinados ingresos.

En cualquier caso, es conveniente consultar el texto del convenio fiscal aplicable. Véase la lista de los convenios fiscales vigentes suscritos por Francia en BOFIP BOI-ANNX-000306.

Los textos de dichos convenios están a disposición del público en las embajadas y consulados de Francia de los respectivos países. Esos convenios, publicados en el “Journal officiel” [Boletín Oficial del Estado], pueden consultarse en línea en la página web “impots.gouv.fr/International>Les conventions internationales”.

¹ Artículo 29 de la primera ley de finanzas rectificativa de 2012 (n° 2012-958 del 16 de agosto de 2012).

SU SITUACIÓN CON RESPECTO A LOS DEMÁS IMPUESTOS

TRIBUTOS LOCALES

IMPUESTO SOBRE EL USO DE LA VIVIENDA

29. Está sujeto al impuesto sobre el uso de la vivienda toda persona que, al 1º de enero de 2018, dispone o disfruta de una vivienda, sea cual sea su condición jurídica: propietario, inquilino u ocupante a título gratuito. Se considera que un contribuyente tiene a su disposición personal locales sujetos al impuesto cuando puede ocuparlos en cualquier momento y tiene el disfrute exclusivo de ellos. Este impuesto se abona por todo el año.

Están sujetos al impuesto los locales de vivienda y sus dependencias ocupados con fines personales o familiares, tanto en calidad de residencia principal como de residencia secundaria, a partir del momento en que están provistos de un mobiliario suficiente que permita vivir en ellos.

Por consiguiente, las personas que, no teniendo su domicilio fiscal en Francia, poseen una o más viviendas en el territorio francés están sujetas al impuesto sobre el uso de la vivienda.

Ventajas previstas en la legislación francesa con respecto a la vivienda principal

La legislación fiscal francesa prevé diferentes exoneraciones y desgravaciones del impuesto sobre el uso de la vivienda en lo que respecta a la residencia principal de los contribuyentes (deducción obligatoria por cargas de familia, deducción de base general de índole facultativa y deducción de base especial de índole facultativa, en beneficio de determinados contribuyentes, en particular, de condición modesta).

En materia de fiscalidad directa local, se entiende por vivienda principal aquella en la que el contribuyente reside habitualmente o en la que su familia – en particular, su cónyuge – reside de modo permanente.

Por consiguiente, los locales de vivienda de que disponen en Francia las personas domiciliadas en el extranjero no se pueden considerar residencias principales y no dan derecho a beneficiarse de las ventajas previstas en la legislación con respecto a la residencia principal.

IMPUESTOS SOBRE LOS BIENES INMUEBLES APLICABLES A BIENES CONSTRUIDOS O SIN CONSTRUIR

30. Estos dos impuestos gravan anualmente los bienes construidos o sin construir situados en Francia, a excepción de los que están exonerados expresamente. La persona sujeta al impuesto es la propietaria del bien, independientemente de que esté domiciliada en Francia o en el extranjero.

Cabe precisar que, en lo referente al impuesto sobre bienes inmuebles aplicable a los bienes construidos, las personas que están domiciliadas momentáneamente en el extranjero y que, antes de su salida de Francia, se beneficiaban de la exoneración temporal prevista en los artículos 1384, 1384 A y 1385 del Código General de Impuestos, siguen beneficiándose de dicha exoneración durante el periodo que queda por transcurrir, a condición de que hayan conservado a su disposición la vivienda de la que son propietarias en Francia y de que se abstengan de arrendarla amueblada o para un uso profesional.

PAGO DE LOS TRIBUTOS LOCALES

31. Las personas sujetas al pago del impuesto sobre el uso de la vivienda y del impuesto sobre bienes inmuebles reciben una notificación distinta para cada uno de estos impuestos. Éstos deberán abonarse en la oficina de recaudación o en el servicio de impuestos de los particulares del lugar donde esté situado el inmueble, antes del 15 de octubre de cada año, en el caso del impuesto sobre bienes inmuebles, y antes del 15 de noviembre o del 15 de diciembre, en el caso del impuesto sobre el uso de la vivienda.

Si usted posee una cuenta bancaria en Francia puede suscribir un contrato de pago en cuotas mensuales, solicitar el pago por cargo en cuenta en la fecha de vencimiento o pagar en línea desde su cuenta fiscal.

También puede pagar en línea si posee una cuenta bancaria en algún país de la zona SEPA.

IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO INMOBILIARIO (IFI)

Normas aplicables en virtud de la legislación francesa:

32. Las personas físicas domiciliadas fuera de Francia están sujetas al impuesto sobre el patrimonio inmobiliario en concepto de los bienes franceses que les pertenezcan directa o indirectamente, incluidos los bienes que formen parte de un trust y que sean imponible en el patrimonio del constituyente o de un beneficiario que se considere constituyente, cuando el valor neto imponible de dichos bienes, el 1º de enero del año de imposición, sea superior a 1 300 000 € (límite fijado el 1º de enero de 2019 para el IFI correspondiente a 2019).

Por bienes franceses se entienden los inmuebles situados en el territorio metropolitano de Francia o en los departamentos de ultramar poseídos directa o indirectamente.

Incidencias de los convenios fiscales internacionales:

33. Las disposiciones relativas al IFI se aplican a reserva de lo dispuesto en los convenios fiscales internacionales (véase la lista de dichos convenios en BOFIP BOI-ANNX-000306).

Los convenios aplicables al impuesto sobre el patrimonio inmobiliario o, en su defecto, a los impuestos sobre la renta de las personas físicas se deben tener en cuenta para resolver los problemas inherentes a la determinación del domicilio fiscal.

En cambio, los problemas que no guardan relación con el domicilio fiscal (en particular, el alcance del derecho de gravar con impuestos) sólo se resuelven refiriéndose a los convenios fiscales cuando éstos prevén el impuesto sobre el patrimonio o cuando contienen disposiciones suficientes para determinar las modalidades de imposición del patrimonio.

Esas disposiciones existen en los convenios firmados con los siguientes países: Albania, Alemania, Arabia Saudí, Argelia, Argentina, Armenia, Austria, Azerbaiyán, Baréin, Bolivia, Canadá (incluida Quebec), Chile, Chipre, Costa de Marfil, Emiratos Árabes Unidos, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estados Unidos, Estonia, Finlandia, Guinea, Hungría, India, Indonesia, Israel, Italia, Kazajistán, Kuwait, Letonia, Lituania, Luxemburgo, Macedonia (ex República Yugoslava de Macedonia ARYM), Malta, Mauricio, Mónaco, Mongolia, Namibia,

Noruega, Países Bajos, Polonia, Qatar, República Checa, Rumanía, Rusia, Sudáfrica, Suecia, Suiza, Ucrania, Uzbekistán, Vietnam y Zimbabue.

Según las disposiciones de los convenios fiscales con esos países, el derecho de gravar con impuestos puede compartirse entre los Estados signatarios o atribuirse exclusivamente al Estado donde reside la persona interesada o al Estado donde se hallen los bienes en función de la índole de éstos.

La doble imposición eventual se evita al otorgar el Estado de residencia un crédito fiscal, cuando los bienes son objeto de gravamen fiscal tanto en el Estado donde están situados como en el Estado donde reside su propietario, o al otorgarse una exoneración aplicando la regla denominada del “tipo de imposición efectivo”, cuando el convenio fiscal la prevé expresamente y cuando se ha reservado exclusivamente el derecho de gravar con impuestos al Estado donde están situados los bienes.

A falta de convenio fiscal, la doble imposición a nivel internacional se evita imputando al impuesto exigible en Francia los impuestos sobre el patrimonio que hayan sido pagados fuera de Francia por los mismos bienes.

Para obtener más detalles al respecto, pónganse en contacto con el Servicio de Impuestos de Particulares No Residentes (véase bajo el título “Información práctica” en la página 13).

Obligaciones de los contribuyentes en materia de declaración:

34. Si, a fecha de 1 de enero de 2019, usted poseía un patrimonio neto imponible de un valor superior a 1 300 000 €, tendrá que efectuar una declaración relativa al impuesto sobre el patrimonio inmobiliario (IFI) en el modelo nº 2042 IFI, previamente impreso con sus datos de contribuyente o en blanco.

El modelo nº 2042 IFI deberá presentarse al SERVICIO DE IMPUESTOS DE PARTICULARES NO RESIDENTES **antes del 16 de mayo (inclusive) en caso de declaración impresa y del 21 de mayo (inclusive) en caso de declaración por internet**, sea cual sea el país de residencia del contribuyente. Los ciudadanos franceses residentes en Mónaco deberán presentar su declaración en el Servicio de Impuestos de Particulares de Menton (véase página 3).

El servicio de impuestos puede instar a las personas que poseen bienes en Francia y no tienen su domicilio fiscal en este país, así como a determinados funcionarios del Estado que ejercen sus funciones o tienen encomendadas misiones en países extranjeros, a que designen en un plazo de noventa días, contados a partir de la recepción de la solicitud, a un representante en Francia que esté autorizado para recibir las comunicaciones relativas a la base imponible, el cobro y los asuntos contenciosos relativos al impuesto. A falta de designación de un representante en Francia, esas personas son objeto de una imposición de oficio.

Dónde se pueden obtener la declaración relativa al impuesto sobre el patrimonio inmobiliario

– en el sitio web impots.gouv.fr; o

– en la Recette des Non-Résidents [Oficina de Recaudación Tributaria de No Residentes]

Pôle de gestion patrimoniale [Polo de Gestión de Patrimonios]

10, rue du Centre

TSA 50023

93465 NOISY-LE-GRAND Cedex - FRANCIA

Correo electrónico: gestion-patrimoniale.dinr@dgfip.finances.gouv.fr

INFORMACIÓN PRÁCTICA

Si usted reside en Mónaco, consulte la página 3.

35. Para obtener información, cumplimentar la declaración y pagar sus impuestos

– Consulte la sección “International>Particulier” en el **sitio web impots.gouv.fr**.

– Para todo lo relativo a los ingresos, el cálculo del impuesto, el pago y las cantidades entregadas a cuenta, dirijase al:

Service des Impôts des Particuliers Non Résidents [Servicio de Impuestos de Particulares No Residentes]

10, rue du Centre – TSA 10010 – 93465 Noisy-le-Grand CEDEX – FRANCIA

Teléfono: +33 (0)1 72 95 20 42

Correo electrónico: a través de la mensajería segura, a la cual podrá acceder en su espacio Particular en el sitio web impots.gouv.fr

Datos bancarios:

IBAN
FR76 3000 1000 6464 8800 0000 026
SWIFT BDFEFRPP CCT

Advertencia: No se olvide de precisar el nombre del banco beneficiario y su dirección:

Banque de France - 31, rue Croix des Petits Champs - 75049 PARIS Cedex 01 (FRANCIA)

Los medios de pago electrónicos de los tributos locales (pago mensual, cargo directo en cuenta al vencimiento o pago en línea) son los más adecuados para las personas que, como usted, se hallan lejos de Francia, y además son más sencillos, rápidos y seguros que las formas de pago tradicionales. Póngase en contacto con el “Centre prélèvements services” [Centro del Servicio de Domiciliación de Pagos] de Lille (vea abajo los datos) o acceda a los servicios en línea conectándose con el sitio web impots.gouv.fr, a través de su espacio Particular.

– Para cualquier información relativa a los pagos mensuales o al sistema de pago por cargo directo al vencimiento (adhesión, modificación, cambio de domicilio o de cuenta bancaria), dirijase a:

Centre prélèvements service [Centro del Servicio de Domiciliación de Pagos] – 59868 LILLE Cedex – FRANCIA

Teléfono: +33 (0) 810 012 009 – Fax: +33 (0)3 20 62 82 55 o 56 – Correo electrónico: cps.lille@finances.gouv.fr

36. Dónde se pueden obtener las declaraciones de ingresos en caso de que no haya recibido la declaración preimpresa

- Directamente en su “Espace particulier” [Espacio personal] al que podrá acceder desde el sitio web impots.gouv.fr. Al declarar en línea, sus ingresos estarán previamente cumplimentados;
- En el sitio web impots.gouv.fr indicando el número de formulario en el motor de búsqueda; o
- Escribiendo al Servicio de Impuestos de Particulares No Residentes:
Service des Impôts des Particuliers Non Résidents
10, rue du Centre – TSA 10010 – 93465 NOISY-LE-GRAND Cedex – FRANCIA
Teléfono: +33 (0)1 57 33 83 00
Correo electrónico: a través de la mensajería segura, a la cual podrá acceder en su espacio Particular en el sitio web impots.gouv.fr.

Dónde presentar las declaraciones Haga sus declaraciones en línea o envíelas al Servicio de Impuestos de Particulares No Residentes (véase el párrafo anterior).

37. ¿En qué plazo y a quién se deben formular las reclamaciones de carácter contencioso?

- Las reclamaciones se deben presentar al **Service des Impôts des Particuliers Non-Résidents** [Servicio de Impuestos de Particulares No Residentes]:
 - a más tardar el 31 de diciembre del segundo año siguiente al de la puesta en cobro del impuesto sobre la renta de personas físicas (conforme al párrafo 1-a del artículo R* 196-1 del Libro de Procedimientos Fiscales);
 - a más tardar el 31 de diciembre del año siguiente al que se efectuó la retención en origen (conforme al párrafo 2-b del artículo R* 196-1 del Libro de Procedimientos Fiscales), en caso de que el pagador hubiera cometido un error en el cálculo de la retención; y
 - a más tardar el 31 de diciembre del segundo año siguiente al del pago espontáneo del impuesto de solidaridad sobre el patrimonio (ISF) o del impuesto sobre el patrimonio inmobiliario (IFI).

Si las reclamaciones se refieren al valor venal real de inmuebles, fondos de comercio y mercancías nuevas dependientes de éstos, clientelas y derechos de arrendamiento, o al beneficio de una promesa de arrendamiento referente a la totalidad o a una parte de un inmueble, buque o embarcación, tendrán que dirigirse **al servicio de impuestos del lugar donde estén situados los bienes o donde estén matriculados los buques o embarcaciones de que se trate.**
- De conformidad con lo dispuesto en el artículo R* 196-2 del Libro de Procedimientos Fiscales, las personas sujetas al impuesto sobre el uso de la vivienda y a impuestos sobre bienes inmuebles que estimen haber sido objeto de imposiciones infundadas o excesivas, podrán presentar una reclamación al servicio de impuestos del que depende el lugar donde estén situados los bienes imponibles hasta el 31 de diciembre del año siguiente, según los casos:
 - al año de la puesta en cobro del impuesto;
 - al año en que se produjo el evento que motiva la reclamación;
 - al año en que el contribuyente recibió una nueva notificación de impuesto en la que se reparaban los errores relativos a la base imponible o al cálculo existentes en la notificación que le fue remitida anteriormente; o
 - al año en que el contribuyente llegó a adquirir un conocimiento cierto de que se habían establecido importes de impuestos directos equivocadamente o por duplicado.

ANEXO 1: PENSIONES – IMPOSICIÓN EN FUNCIÓN DE LOS PAÍSES

PAÍS DE RESIDENCIA	PENSIONES			PAÍS DE RESIDENCIA	PENSIONES		
	Públicas	Privadas	Seguridad Social		Públicas	Privadas	Seguridad Social
¿Son imposables las pensiones en Francia?				¿Son imposables las pensiones en Francia?			
ALBANIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	KUWAIT	SÍ ⁽³⁾⁽⁴⁾	NO	SÍ
ALEMANIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	LETONIA	SÍ ⁽⁴⁾	NO	NO
ANDORRA	SÍ	NO ⁽¹⁰⁾	NO ⁽¹⁰⁾	LIBANO	SÍ ⁽¹⁾⁽³⁾⁽⁴⁾	NO	NO
ARABIA SAUDÍ	SÍ	SÍ	SÍ	LIBIA	SÍ ⁽⁴⁾	NO	NO
ARGELIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	LITUANIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO
ARGENTINA	SÍ	SÍ	SÍ	LUXEMBURGO	SÍ ⁽⁶⁾	NO	SÍ
ARMENIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	MACEDONIA (ex República Yugoslava de Macedonia ARYM)	SÍ ⁽¹⁾⁽⁴⁾	NO	NO
AUSTRALIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	MADAGASCAR	SÍ	NO	NO
AUSTRIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	MALASIA	SÍ	NO	NO
AZERBAIYÁN	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	MALAUÍ	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO
BANGLADÉS	SÍ	NO	SÍ	MALÍ	NO	NO	NO
BARÉIN	SÍ	NO	SÍ	MALTA	SÍ ⁽²⁾⁽⁴⁾	NO	SÍ
BÉLGICA	SÍ ⁽²⁾	NO	NO	MARRUECOS	NO	NO	NO
BENÍN	NO	NO	NO	MAURICIO	SÍ ⁽²⁾	NO ⁽¹⁰⁾	SÍ
BIELORRUSIA ⁽⁹⁾	SÍ	NO	SÍ	MAURITANIA	NO	NO	NO
BOLIVIA	SÍ	NO	SÍ	MÉXICO	SÍ	NO	NO
BOSNIA-HERZEGOVINA ⁽⁸⁾	SÍ	NO	NO	MÓNACO	SÍ	SÍ	SÍ
BOTSUANA	SÍ ⁽¹⁾	NO	SÍ	MONGOLIA	SÍ	NO	SÍ
BRASIL	SÍ ⁽²⁾	NO	NO	MONTENEGRO ⁽⁸⁾	SÍ	NO	NO
BULGARIA	SÍ	NO	SÍ	NAMIBIA	SÍ ⁽¹⁾	NO ⁽¹⁰⁾	NO ⁽¹⁰⁾
BURKINA FASO	NO	NO	NO	NÍGER	NO	NO	NO
CAMERÚN	SÍ	NO	NO	NIGERIA	SÍ	SÍ	SÍ
CANADÁ (incluida QUEBEC)	SÍ	SÍ	SÍ	NORUEGA	SÍ	NO	SÍ
CHILE	SÍ	SÍ	SÍ	NUEVA CALEDONIA	NO	NO	NO
CHINA	SÍ ⁽²⁾⁽⁴⁾	NO	NO	NUEVA ZELANDA	SÍ ⁽²⁾⁽⁴⁾	NO	SÍ
CHIPRE	SÍ	NO	SÍ	OMÁN	SÍ ⁽³⁾⁽⁴⁾	NO	SÍ
CONGO	SÍ	NO	SÍ	PAÍSES BAJOS	SÍ	NO	NO
COREA DEL SUR	SÍ	NO	SÍ	PAKISTÁN	SÍ ⁽¹⁾	NO	SÍ
COSTA DE MARFIL	SÍ ⁽²⁾	NO	NO	PANAMÁ	SÍ ⁽¹⁾	NO ⁽¹⁰⁾	NO ⁽¹⁰⁾
CROACIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	POLINESIA FRANCESA	SÍ	SÍ	SÍ
ECUADOR	SÍ	NO	NO	POLONIA	SÍ ⁽²⁾	NO	NO
EGIPTO	SÍ	NO	SÍ	PORTUGAL	SÍ ⁽²⁾	NO	NO
EMIRATOS ÁRABES UNIDOS	SÍ	NO	SÍ	QATAR	SÍ	NO	SÍ
ESLOVAQUIA	SÍ ⁽²⁾	NO	NO	REINO UNIDO	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO
ESLOVENIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	REP. CENTROAFRICANA	NO	NO	NO
ESPAÑA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	REPÚBLICA CHECA	SÍ ⁽²⁾	NO	NO
ESTADOS UNIDOS	SÍ	SÍ	SÍ	RUMANÍA	SÍ ⁽⁶⁾	NO	NO
ESTONIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	RUSIA	SÍ ⁽²⁾	NO	SÍ
ETIOPÍA	SÍ ⁽²⁾	NO	SÍ	SAN MARTÍN	SÍ	NO	NO
FILIPINAS	SÍ	NO	SÍ	SAN PEDRO Y MIQUELÓN	NO	NO	NO
FINLANDIA	SÍ	NO	NO	SENEGAL	NO	NO	NO
GABÓN	SÍ ⁽¹⁾	NO	SÍ	SERBIA ⁽⁸⁾	SÍ	NO	NO
GEORGIA	SÍ ⁽²⁾	NO	NO	SINGAPUR	SÍ	NO	NO
GHANA	SÍ ⁽¹⁾	NO	SÍ	SRI LANKA	NO ⁽⁴⁾	NO	SÍ
GRECIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	SIRIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	SÍ
GUINEA	SÍ	NO	SÍ	SUDÁFRICA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO
HONG KONG	SÍ	SÍ	SÍ	SUECIA	SÍ ⁽²⁾	NO	NO
HUNGRÍA	SÍ	NO	SÍ	SUIZA	SÍ ⁽¹⁾	NO ⁽¹⁰⁾	NO ⁽¹⁰⁾
INDIA	SÍ ⁽⁴⁾	NO	SÍ	TAILANDIA	SÍ ⁽⁴⁾	SÍ	SÍ
INDONESIA	SÍ	NO	SÍ	TAIWÁN (Territorio de)	SÍ ⁽¹⁾	NO	SÍ
IRÁN	SÍ	NO	NO	TOGO	NO	NO	NO
IRLANDA	SÍ ⁽¹⁾⁽⁴⁾⁽⁵⁾	NO	NO	TRINIDAD Y TOBAGO	SÍ ⁽²⁾	NO	SÍ
ISLANDIA	SÍ ⁽²⁾	NO	NO	TÚNEZ	NO	NO	NO
ISRAEL	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	TURKMENISTÁN ⁽⁹⁾	SÍ	NO	SÍ
ITALIA	SÍ ⁽¹⁾⁽⁴⁾	NO	SÍ	TURQUÍA	SÍ ⁽⁴⁾	NO	NO
JAMAICA	SÍ ⁽¹⁾	NO	SÍ	UCRANIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	SÍ ⁽⁷⁾
JAPÓN	SÍ ⁽²⁾⁽⁴⁾	NO	NO	UZBEKISTÁN	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO
JORDANIA	SÍ ⁽²⁾	NO	SÍ	VENEZUELA	SÍ	NO	SÍ
KAZAJISTÁN	SÍ ⁽¹⁾⁽⁴⁾	NO	NO	VIETNAM	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO
KENIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO	ZAMBIA	SÍ ⁽¹⁾	NO	NO
KIRGUISTÁN ⁽⁹⁾	SÍ	NO	SÍ	ZIMBABUE	SÍ ⁽¹⁾	NO	SÍ
KOSOVO ⁽⁸⁾	SÍ	NO	NO				

(1) A no ser que el pensionado sea exclusivamente nacional del país donde reside y no sea de nacionalidad francesa.

(2) A no ser que el pensionado sea nacional del país donde reside, aun cuando posea también la nacionalidad francesa.

(3) A no ser que el pensionado sea nacional del país donde reside o fuese residente en ese país antes de prestar sus servicios en él.

(4) Las pensiones abonadas en concepto de servicios prestados a una entidad pública entran en la categoría de “pensiones privadas” establecida por el convenio fiscal. Pueden estar sujetas a la retención en origen en Francia en calidad de pensiones pagadas en aplicación de la legislación sobre la seguridad social francesa (véase la columna 3) cuando así lo dispone el convenio fiscal.

(5) Las pensiones abonadas por servicios prestados a una colectividad local entran en la categoría de “pensiones privadas” del convenio. Pueden estar sujetas a la retención en origen en Francia en calidad de pensiones pagadas en aplicación de la legislación sobre la seguridad social francesa (véase la columna 3) cuando así lo dispone el convenio fiscal.

(6) Las pensiones abonadas por servicios prestados en el contexto de una actividad industrial o comercial están reglamentadas por las normas vigentes para las pensiones públicas.

(7) La retención en origen sólo se puede efectuar sin sobrepasar el límite del importe total anual de la pensión mínima de jubilación francesa (subsidio a los trabajadores asalariados ancianos y subsidio suplementario, u otra pensión análoga de jubilación mínima que sustituya a esos subsidios). El excedente sólo puede ser objeto de imposición en Ucrania.

(8) El convenio fiscal firmado entre el gobierno de la República Francesa y el de la República Socialista Federativa de Yugoslavia se aplica a las repúblicas de Bosnia-Herzegovina, Kosovo, Serbia y Montenegro.

(9) El convenio fiscal firmado entre Francia y la antigua Unión Soviética se aplica a Bielorrusia, Kirguistán, Tayikistán y Turkmenistán.

(10) A no ser que las pensiones no sean objeto de imposición en el Estado donde reside en virtud de la legislación fiscal vigente.

Cómo rellenar su declaración de retención en origen

Ejemplo nº 1: sueldos, salarios, pensiones o jubilaciones percibidos durante un año entero (para los asalariados, tiempo completo del 01/01 al 31/12, o pensiones y jubilaciones percibidas durante todo el año)

Usted reside fuera de Francia y ha percibido pensiones imponibles en Francia según los convenios (véase página 15 del presente documento informativo) por un importe global de 30 000 € procedentes de la CNAV y 10 000 € procedentes de la AGIRC, por el conjunto del año. Solo la CNAV efectuó una retención en origen, por un monto de 1 487 €.

Ejemplo nº 2: sueldos, salarios, pensiones o rentas percibidos durante un año incompleto (tiempo parcial o duración inferior a 12 meses)

Usted reside fuera de Francia y ha percibido salarios por una actividad ejercida en Francia del 1º de febrero al 30 de junio, por un importe global de 20 000 €. La sociedad X efectuó una retención en origen por un monto de 1 457 €.

1	2 NOMBRES Y DIRECCIONES DE LOS PAGADORES, EMPLEADORES O CAJAS DE PENSIONES	3 SI HA PERCIBIDO INGRESOS EN CALIDAD DE ARTISTA O DEPORTISTA (MARQUE LO QUE CONVenga)					4 DURACIÓN DE LA ACTIVIDAD O PERIODO (AÑO, NÚMERO DE MESES, SEMANAS Y DÍAS)	5 IMPORTE DE LOS INGRESOS IMPONIBLES QUE SE HA DE CONSIGNAR EN EL MODELO 2042	6 DEDUCCIÓN DE 40% SOBRE CIERTAS PENSIONES	7 RETENCIÓN EN ORIGEN EFECTUADA POR SU EMPLEADOR, CAJA DE PENSIONES, ETC. EN FRANCIA
		artistas	deportistas	salarios	pensiones	Otros, incluidas las ganancias por el ejercicio de opciones (precíselos)				
Ejemplo nº 1	CNAV				X		1 año	30 000		1 487
	AGIRC				X		1 año	10 000		0
							Total a consignar en la casilla 8 TA del modelo 2042.			1 487
Ejemplo nº 2	SOCIEDAD X			X			5 meses	20 000		1 457
							Total a consignar en la casilla 8 TA del modelo 2042.			1 457

DECLARACIÓN DE RETENCIÓN EN ORIGEN 2018

Advertencia: La situación se examina por persona y no por unidad familiar fiscal.

Si usted ha percibido en 2018 SUELDOS, SALARIOS, PENSIONES o BENEFICIOS NO COMERCIALES o remuneraciones en calidad de ARTISTA o DEPORTISTA, rellene el siguiente cuadro y añádalo al modelo de declaración de ingresos.

Consigne los ingresos en las secciones correspondientes de la declaración de ingresos y la retención en origen en la línea 8 TA del modelo nº 2042. Si los importes están previamente cumplimentados, verifique su exactitud y modifíquelos si fuera necesario.

1	2 NOMBRES Y DIRECCIONES DE LOS PAGADORES, EMPLEADORES O CAJAS DE PENSIONES	3 SI HA PERCIBIDO INGRESOS EN CALIDAD DE ARTISTA O DEPORTISTA (MARQUE LO QUE CONVenga)		3 ÍNDOLE DE LOS INGRESOS SUJETOS A RETENCIÓN EN ORIGEN (MARQUE LO QUE CONVenga)			4 DURACIÓN DE LA ACTIVIDAD O PERIODO (AÑO, NÚMERO DE MESES, SEMANAS Y DÍAS)	5 IMPORTE DE LOS INGRESOS IMPONIBLES QUE SE HA DE CONSIGNAR EN EL MODELO 2042	6 DEDUCCIÓN DE 40% SOBRE CIERTAS PENSIONES ⁽¹⁾	7 RETENCIÓN EN ORIGEN EFECTUADA POR SU EMPLEADOR, CAJA DE PENSIONES, ETC. EN FRANCIA
		artistas	deportistas	salarios	pensiones	Otros, incluidas las ganancias por el ejercicio de opciones				
Declarante 1: nombre y apellidos										
								Subtotal		
Declarante 2: nombre y apellidos										
								Subtotal		
Persona a cargo: nombre y apellidos										
								Subtotal		
								Subtotal		
TOTAL A CONSIGNAR EN LA CASILLA 8 TA DEL MODELO 2042										

¹ Dedución del 40% aplicable al importe bruto de las pensiones percibidas por residentes de Polinesia Francesa, Wallis y Futuna, las Tierras Australes y Antárticas Francesas y Nueva Caledonia.